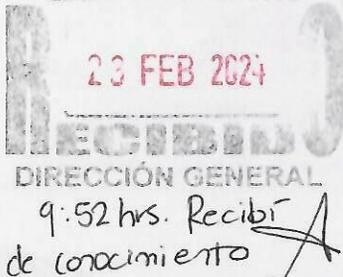


# INFORME DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO



Instituto Tecnológico de  
Estudios Superiores



**Instituto Tecnológico de Estudios  
Superiores de Los Cabos**



**Fiscalización 2022**

## CONTENIDO

<b>PRESENTACIÓN .....</b>	<b>2</b>
<b>PREÁMBULO .....</b>	<b>6</b>
FISCALIZACIÓN SUPERIOR EN BAJA CALIFORNIA SUR .....	6
CONCEPTO DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO .....	6
OBJETO DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO .....	7
<b>METODOLOGÍA DE FISCALIZACIÓN .....</b>	<b>8</b>
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y GESTIÓN FINANCIERA .....	8
A. Auditoría de Cumplimiento .....	8
B. Auditoría de Gestión Financiera .....	9
AUDITORÍA DE OBRA O INVERSIÓN PÚBLICA .....	9
AUDITORÍA DE DESEMPEÑO.....	9
<b>PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR.....</b>	<b>10</b>
EJECUCIÓN DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR .....	10
MARCO LEGAL Y NORMATIVA APLICABLE .....	11
<b>CRITERIOS RELATIVOS A LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022.....</b>	<b>12</b>
CRITERIOS:.....	13
<b>PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022.....</b>	<b>16</b>
PRINCIPIOS DE FISCALIZACIÓN .....	16
METODOLOGÍA PARA LA SELECCIÓN DE AUDITORÍAS PROGRAMADAS .....	16
CRITERIOS DE SELECCIÓN DE ENTIDADES A FISCALIZAR .....	17
PROGRAMA APROBADO .....	17
<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.....</b>	<b>18</b>
PROCEDIMIENTOS APLICADOS EN LAS AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO .....	18
ESTRUCTURA PRÁCTICA DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS EN LAS AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO .....	20
<b>DATOS GENERALES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA .....</b>	<b>21</b>
<b>ANTECEDENTES DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>23</b>
<b>AUDITORÍA DE DESEMPEÑO .....</b>	<b>25</b>
CRITERIOS DE SELECCIÓN .....	25
OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO .....	25
ALCANCE.....	25
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022.....	26
<b>RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO .....</b>	<b>27</b>
<b>CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO .....</b>	<b>34</b>

## PRESENTACIÓN

El artículo 64 fracción XXX de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, establece la presentación de los Informes Individuales como el resultado correspondiente a las revisiones, auditorías y evaluaciones practicadas a cada una de las Entidades Fiscalizadas, con motivo de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública respectiva, que debe presentar la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur al Poder Legislativo, por conducto de la Comisión Permanente de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en términos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur.

En el mencionado artículo se establece también lo siguiente: “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”.

Las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, establecen los Principios Fundamentales de la Auditoría del Desempeño, los cuales señalan que las auditorías de desempeño tendrán los siguientes objetivos:

*El objetivo principal de la auditoría de desempeño es promover una gestión gubernamental económica, eficaz y eficiente. También contribuye a la rendición de cuentas y a la transparencia.*

*La auditoría de desempeño promueve la rendición de cuentas al asistir a los responsables de la gestión de los recursos públicos y de las tareas de supervisión para mejorar el desempeño. Lo logra evaluando si las decisiones de los entes públicos son preparadas e implementadas eficiente y eficazmente, y si los ciudadanos han recibido el justo valor por sus contribuciones. Ello no implica un cuestionamiento de las intenciones y decisiones del legislativo, pero examina si eventuales deficiencias en las leyes y reglamentos o su forma de implementación han evitado la consecución de los objetivos determinados.*

*La auditoría de desempeño se enfoca en áreas en donde pueda añadir valor a los ciudadanos, y en las cuales tenga el mayor potencial para la mejora. Proporciona incentivos para que las partes responsables tomen las medidas apropiadas.*

*La auditoría de desempeño promueve la transparencia al ofrecer a los entes públicos y a los ciudadanos, una visión de la administración y los resultados de las diferentes actividades del gobierno.*

*Con ello contribuye de manera directa al brindar información útil al ciudadano mientras sirve como base para el aprendizaje y las mejoras. En la auditoría de desempeño, los organismos auditores estarán sujetos a la normatividad aplicable, sobre qué, cuándo y cómo auditar, y la publicación de sus resultados.*

El Informe de Auditoría del Desempeño complementa al Informe Individual de la Entidad Fiscalizada, y tiene la finalidad de Informar la conclusión a la que llegó la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, con motivo de la revisión a los estados financieros y la información presupuestaria y programática que emanen de los registros de los entes públicos.

Este informe no es sujeto de Dictaminación del Poder Legislativo, ya que no constituye un análisis de la Gestión Financiera de la entidad fiscalizada, ni determina posibles responsabilidades administrativas por el desempeño de sus funciones y recursos.

La estructura y contenido de este Informe presenta información técnica respecto a la planeación y programación de los recursos públicos, con una visión autónoma; la Auditoría de Desempeño es una revisión independiente, objetiva y confiable sobre si las acciones, sistemas, operaciones, programas, actividades u organizaciones del gobierno operan de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia, y sobre si existen áreas de mejora.

Para la revisión, fue imprescindible dotarse de mecanismos que permitieran revisar indicadores que proporcionen información sobre la eficacia, eficiencia, economía, transparencia y honradez alcanzada en la gestión de los recursos públicos por parte de la Entidad Fiscalizada. Por lo anteriormente expuesto y con fundamento en los artículos 116 fracción II párrafo sexto, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 64 fracción XXX, 66 Bis y 66 Ter de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur; 45 fracción XIII, 46 fracción XIII, 73 y 74 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Baja California Sur; 46, 47, 52, 53 y 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 37 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; 6 fracción XVIII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur; como resultado de la Fiscalización Superior efectuada, se formula y entrega al Poder Legislativo, por conducto de la Comisión Permanente de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, el presente **INFORME DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO DE ESTUDIOS SUPERIORES DE LOS CABOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022**, al tenor siguiente:

1. Preámbulo
2. Metodología de Fiscalización
3. Planeación de la Fiscalización Superior
4. Criterios Relativos a la Ejecución de Auditorías
5. Programa Anual de Auditorías
6. Procedimientos de Auditoría
7. Datos Generales de la Entidad Fiscalizada
8. Antecedentes de la Auditoría
9. Auditoría de Desempeño
10. Resultados de la auditoría
11. Conclusiones de la Auditoría de Desempeño

El apartado del **Preámbulo** contiene el diseño y concepción del proceso de fiscalización, está conformado por cuatro secciones:

- Fiscalización Superior en Baja California Sur
- Concepto de Fiscalización Superior
- Objeto de la Fiscalización Superior
- Descripción del Proceso de Fiscalización Superior

Los tipos de auditoría que se realizan se describen en el apartado de **Metodología**, siendo las siguientes:

- Auditoría de Cumplimiento
- Auditoría de Gestión Financiera
- Auditoría de Obra o Inversión Pública
- Auditoría de Desempeño

Los aspectos y valores tomados en cuenta para la planeación y ejecución de las auditorías, así como el Marco Legal y Normativo que las rige, se describen en el apartado de **Planeación de la Fiscalización Superior**.

Los **Criterios Relativos a la Ejecución de las Auditorías** para el ejercicio 2022 son emitidos con el objeto de señalar y evidenciar el apego de las funciones de fiscalización de la Auditoría Superior del Estado a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

El **Programa Anual de Auditorías** es el documento que elabora y publica la Auditoría Superior del Estado, donde se señalan los principios, la metodología seguida para la selección y las auditorías programadas para un ejercicio fiscal.

En el desarrollo de las actividades de revisión de la información que presentan las Entidades Fiscalizadas, el personal de la Auditoría Superior del Estado realiza sus actividades en apego a los **Procedimientos de Auditoría** aprobados y que permitirán lograr auditorías ordenadas y estructuradas.

La información que identifica a la Entidad Fiscalizada se detalla en el apartado de **Datos Generales de la Entidad Fiscalizada**.

Los datos específicos de las etapas de la auditoría y su evidencia documental, así como el señalamiento del personal que en ella intervinieron, son datos descritos en el apartado de **Antecedentes de la Auditoría**.

La **Auditoría de Desempeño** tiene como objeto verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas, por lo que en este apartado se detallan los datos relevantes de la auditoría.

En el apartado **Resultados de la Auditoría de Desempeño** se presentan las recomendaciones que la Auditoría Superior del Estado emite a la Entidad Fiscalizada, como resultado de la aplicación de procedimientos de Auditoría de Desempeño.

La opinión general que emite la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, después de comprobar la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se presenta en el apartado del **Conclusiones de la Auditoría de Desempeño**.

El contenido del presente informe se desarrolla en las páginas subsecuentes, que forman parte integrante del mismo, en las que, de manera específica, se expresa con amplitud cada uno de los rubros antes señalados.

## PREÁMBULO

### FISCALIZACIÓN SUPERIOR EN BAJA CALIFORNIA SUR

La Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, es el órgano técnico de fiscalización del Poder Legislativo, con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones.

En este sentido, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, verifica que las Entidades Fiscalizadas administren y ejecuten los recursos públicos de acuerdo con la ley, con el propósito de generar confianza en la ciudadanía en el manejo de los recursos e impulsar una cultura de transparencia y rendición de cuentas claras.

En el contexto de las reformas constitucionales en materia de combate a la corrupción y con la creación del Sistema Nacional Anticorrupción (SNA) se establece un mecanismo de coordinación y colaboración entre las autoridades competentes en la prevención, detección y sanción de faltas administrativas y hechos de corrupción; así como Fiscalización Superior y control de recursos públicos; mismo que tiene por objeto establecer principios, bases generales, políticas públicas y procedimientos en combate a la corrupción.

Como eje central y pilar fundamental de dicho Sistema se instituye el Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), identificado como el conjunto de mecanismos interinstitucionales de coordinación entre los órganos responsables de las tareas de auditoría gubernamental en los distintos órdenes de gobierno, a través del intercambio de información, ideas y experiencias enfocadas en el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos, con el objetivo de maximizar la cobertura y el impacto de la fiscalización en todo el país.

Con el propósito de mejorar la supervisión de la gestión gubernamental y el uso de los recursos públicos, considerando las nuevas exigencias sociales y nacionales de rendición de cuentas y Fiscalización Superior; en el Estado de Baja California Sur, a mediados de 2017 se aprobaron las reformas constitucionales en materia de combate a la corrupción y expedición del nuevo marco jurídico en materia de rendición de cuentas y Fiscalización Superior armonizado con las leyes generales y federales.

### CONCEPTO DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

La Auditoría de Desempeño es una revisión independiente, objetiva y confiable sobre si las acciones, sistemas, operaciones, programas, actividades u organizaciones del gobierno operan de acuerdo con los principios de economía, eficiencia y eficacia, y sobre si existen áreas de mejora.

La auditoría de Desempeño busca brindar nueva información, análisis o perspectivas, y cuando corresponda, recomendaciones de mejora. Las auditorías de desempeño proporcionan nueva información, conocimiento o valor al:

- Proporcionar nuevas perspectivas analíticas (análisis o nuevas perspectivas más amplias o profundas);
- Hacer más accesible la información existente a las diversas partes interesadas;
- Proporcionar una visión o conclusión independiente y rectora basada en la evidencia de auditoría;
- Proporcionar recomendaciones basadas en un análisis de los hallazgos de auditoría.

## **OBJETO DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO**

En términos del artículo 14 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, la Auditoría de Desempeño tiene por objeto, entre otros:

- A. Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas:
  - I. Realizar auditorías 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;

## METODOLOGÍA DE FISCALIZACIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, ejerce sus funciones bajo un modelo de gestión que cuenta con procesos claros, formales y documentados, que tiene por objeto realizar la Fiscalización Superior de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública, conforme a las disposiciones legales aplicables y estándares internacionales, promoviendo con ello la mejora continua de los procesos. Además, en su proceso de fiscalización considera las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, en la planeación, ejecución e integración de los Informes Individuales de la Fiscalización Superior, así como su seguimiento.

La auditoría es un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente; misma que es revisada conforme a procedimientos de auditoría aplicados que permiten determinar si las acciones llevadas a cabo por las Entidades Fiscalizadas se realizaron de conformidad con la normativa aplicable, con el propósito de obtener una seguridad razonable de su gestión pública.

En este sentido, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, revisa la información y documentación requerida y remitida por las Entidades Fiscalizadas y la correspondiente a sus Programas Presupuestarios para evaluar su desempeño; en su caso, de acuerdo con el Programa Anual de Auditorías.

En la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en función al Programa Anual de Auditorías, se llevan a cabo los siguientes tipos de auditoría:

### 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, y se divide en:

#### A. Auditoría de Cumplimiento

Revisar que en las acciones y operaciones efectuadas por la Entidad Fiscalizada se observen las leyes, reglamentos, decretos y demás ordenamientos.

## **B. Auditoría de Gestión Financiera**

Revisión de 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 con 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.

En lo concerniente a la deuda pública, se evalúa la información financiera y los formatos para las proyecciones de las finanzas públicas de conformidad con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Deuda Pública para el Estado de Baja California Sur y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

## **AUDITORÍA DE OBRA O INVERSIÓN PÚBLICA**

Comprobación de que el recurso presupuestado y asignado para obra e inversión pública se haya ejercido conforme a la ley de la materia. La revisión comprende la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución y entrega-recepción.

## **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.

## PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

La planeación para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas de las Entidades Fiscalizadas consiste en el conjunto de actividades que se realizan para integrar el Programa Anual de Auditorías, considerando aspectos financieros, los antecedentes de la Entidad Fiscalizada, obras y/o acciones ejecutadas.

Un factor importante para considerar en la integración del Programa Anual de Auditorías es contar con personal auditor con conocimientos, capacidades, competencias técnicas e integridad profesional. En este sentido, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur busca orientar el actuar de todos los servidores públicos de la institución, sin excepción de actividad, nivel o función, de forma que permita consolidar la confianza y credibilidad de la sociedad en los resultados de la Fiscalización Superior emitidos; los valores que rigen el actuar del personal son:

- Independencia
- Imparcialidad
- Objetividad
- Integridad
- Legalidad
- Confidencialidad

## EJECUCIÓN DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

Para la ejecución, conforme el Programa Anual de Auditorías, se determinan los criterios de selección, el alcance y porcentaje de la muestra a revisar que aseguren la representatividad y los niveles de confianza requeridos; así como los procedimientos a aplicar y las técnicas de auditoría que se utilizarán para la recolección de evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente, con base en la cual se determinan los resultados de la Fiscalización Superior, pueden incluir:

- Inspección
- Observación
- Evaluación
- Investigación
- Confirmación
- Procedimientos analíticos

## MARCO LEGAL Y NORMATIVA APLICABLE

En la Fiscalización Superior se deben considerar las disposiciones jurídicas para verificar que las Entidades Fiscalizadas observen y apliquen en todas sus operaciones, registros contables, presupuestales y programáticos, criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para el logro de sus objetivos; así como las disposiciones legales aplicables, considerando de manera enunciativa más no limitativa entre otras las siguientes:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Coordinación Fiscal
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur
- Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur
- Ley de Planeación del Estado de Baja California Sur
- Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Baja California Sur
- Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Baja California Sur
- Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Baja California Sur
- Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Baja California Sur
- Leyes Orgánicas Federales, Estatales, Municipales e Institucionales
- Decreto de Aprobación del Presupuesto de Egresos Estatal y sus modificaciones
- Acuerdos de Cabildo de aprobación de los Presupuestos de Egresos Municipales y sus modificaciones
- Reglamentos Federales, Estatales, Municipales e Institucionales
- Lineamientos para la Integración y Presentación de la Cuenta Pública del Estado de Baja California Sur
- Manual de Programación y Presupuesto para el ejercicio 2022 del Gobierno del Estado de Baja California Sur

## CRITERIOS RELATIVOS A LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022.

- I. El artículo 66 Bis de la Constitución Política del Estado de Baja California Sur, establece a la Auditoría Superior del Estado, como un organismo público con autonomía técnica y de gestión, la cual ejercerá la función de fiscalización, en los términos de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur.

La función de fiscalización será ejercida conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

- II. De conformidad con el artículo 8, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, la Auditoría Superior del Estado emite los criterios relativos a la ejecución de auditorías.

- III. Atendiendo las atribuciones específicas, dispuestas por el artículo 17 fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur:

*II. Establecer los lineamientos técnicos y criterios para las auditorías y su seguimiento, procedimientos, investigaciones, encuestas, métodos y sistemas necesarios para la fiscalización superior;*

- IV. El Marco de Referencia de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, para el cumplimiento de la fiscalización, sustenta su actuación en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur y demás disposiciones jurídicas aplicables; asimismo como integrante del Sistema Nacional de Fiscalización, aplica como encargado de revisar la gestión de los recursos públicos, en las auditorías, las Normas Profesionales de Auditoría aprobadas por el Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales marcan líneas y criterios que crean las principales experiencias en la materia, en específico se mencionan a continuación:

- NPASNF 1 Líneas Básicas de Fiscalización en México.
- NPASNF 10 Principios de Autonomía de los Organismos Auditores.
- NPASNF 12 El Valor y Beneficios de la Auditoría del Sector Público.
- NPASNF 20 Principios de Transparencia y Rendición de Cuentas.
- NPASNF 30 Código de Ética.
- NPASNF 40 Control de Calidad para los Organismos Auditores.
- NPASNF 100 Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público.
- NPASNF 200 Principios Fundamentales de Auditoría Financiera.
- NPASNF 300 Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño.
- NPASNF 400 Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento.

**CRITERIOS:**

**PRIMERO.** - La auditoría se llevará a cabo mediante las etapas programadas, considerando los procesos de planeación, ejecución, cierre e informes y seguimiento; debiendo ser desarrollados a través de las actividades propias dentro del marco legal y normativo aplicable y se observarán los principios de eficiencia, eficacia, economía y honradez, con el objetivo de cumplir con la misión y la visión de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur.

**SEGUNDO.** - Se respetarán las directrices de transparencia, ética, control de calidad de la rendición de cuentas que rigen la actividad de fiscalización del sector público (NPASNF 20, 30 y 40).

**TERCERO.**- Se establecen los principios fundamentales de fiscalización con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF 100) para las auditorías de Cumplimiento, Gestión Financiera, Desempeño y Obra Pública, por lo anterior se realizará una planeación de auditoría con el propósito de establecer la relación de objetivos, metas, programas y procedimientos, el cual permita que el auditor lleve a cabo de manera eficiente y oportuna la fiscalización gubernamental.

**CUARTO.** - Se determinarán las muestras de auditoría (NPASNF No. 12) con el propósito de proyectar resultados del universo total de manera oportuna y con ello proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual pueda alcanzar los resultados, y emitir observaciones, recomendaciones y acciones, así como una opinión del objeto auditado.

**QUINTO.** - Se aplicarán las mejores prácticas determinadas en las normas internacionales y directrices de la INTOSAI, ISSAI y NPASNF para asegurar una fiscalización de alta calidad, con el propósito de salvaguardar la independencia y efectividad de la auditoría.

<b>ASEBCS</b>	<b>SNF</b>	<b>NPASNF</b>	<b>INTOSAI</b>	<b>Normas ISSAI</b>
Auditoría de Gestión Financiera Auditoría Obra Pública	Normas de Auditoría Financiera	NPASNF 200	Normas de Auditoría Financiera	ISSAI 2000
Auditoría al Desempeño	Normas de Auditoría de Desempeño	NPASNF 300	Normas de Auditoría de Desempeño	ISSAI 3000
Auditoría de Gestión Financiera Auditoría Obra Pública	Normas de Auditoría de Cumplimiento	NPASNF 400	Normas de Auditoría de Cumplimiento	ISSAI 4000

**SEXTO.**- Durante la ejecución de la fiscalización sobre la Auditoría de Gestión Financiera (NPASNF No. 200), se verificará que los recursos públicos fueron recaudados, manejados, administrados, registrados y aplicados por los montos autorizados, con cargo a las partidas correspondientes; y sean acordes con la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos y se efectúen con apego a las disposiciones respectivas de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Código Fiscal del Estado y Municipios del Estado de Baja California Sur; Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur; Ley de Deuda Pública para el Estado de Baja

California Sur; Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Baja California Sur; Ley de Derechos y Productos del Estado de Baja California Sur; Ley de Hacienda del Estado de Baja California Sur; Ley de Hacienda para el Municipio de La Paz, Baja California Sur; Ley de Hacienda para el Municipio de Los Cabos, Baja California Sur; Ley de Hacienda para el Municipio de Comondú del Estado de Baja California Sur; Ley de Hacienda para el Municipio de Loreto, Baja California Sur; Ley de Hacienda para el Municipio de Mulegé, Baja California Sur; la Ley de Ingresos; el Presupuesto de Egresos, las correspondientes a obras públicas y adquisiciones de la entidad federativa, y demás disposiciones legales, reglamentarias y administrativas aplicables a estas materias.

**SÉPTIMO.-** En las auditorías de desempeño (NPASNF No. 300), se revisarán los programas estatales y municipales, conforme a los indicadores establecidos en el Presupuesto de Egresos correspondiente y tomando en cuenta el Plan Estatal de Desarrollo, los programas sectoriales, regionales, operativos anuales, Planes de Desarrollo Municipales y demás programas de las entidades fiscalizadas, entre otros, a efecto de verificar el desempeño de los mismos y, en su caso, el uso de recursos públicos estatales y municipales.

**OCTAVO. -** Se realizará auditoría de cumplimiento (NPASNF No. 400), verificando que en las acciones y operaciones efectuadas por la Entidad Fiscalizada se observe el marco legal correspondiente.

**NOVENO. -** Se aplicarán cuestionarios efectivos de control interno, analizando los aspectos relacionados con el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y sistemas de resultados con el objetivo de determinar los resultados de gestión de cada entidad fiscalizada para conocer su eficiencia, debilidades y fortalezas.

**DÉCIMO. -** Todo trabajo de auditoría debe ser documentado, acompañado de sus papeles de trabajo y la evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente.

**DÉCIMO PRIMERO. -** Se aplicarán los procedimientos de auditoría que sean necesarios para fundamentar, de acuerdo con el objetivo y alcance, los resultados que generarán las observaciones, recomendaciones y acciones, así como los Informes Individuales, Informes Específicos y el Informe General, que incluye el dictamen de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur.

**DÉCIMO SEGUNDO. -** El personal comisionado para la ejecución de las auditorías y elaboración de los informes, será coordinado y supervisado, para que se ajusten a estos criterios y a la normativa institucional.

**DÉCIMO TERCERO. -** Los procedimientos de auditoría aplicados quedarán registrados en cédulas de auditoría, que formarán parte del expediente de auditoría.

**DÉCIMO CUARTO.** - Se crearán expedientes de auditoría, cumpliendo con los requisitos establecidos en la normativa de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur. La Auditoría Especial de Cumplimiento y Gestión Financiera, será responsable de su integración, y deberán guardar la reserva correspondiente conforme a las disposiciones aplicables.

**DÉCIMO QUINTO.** - Se solicitará la presencia de representantes o enlaces de las entidades fiscalizadas, para celebrar reuniones y con ello dar a conocer los resultados preliminares y resultados finales de las auditorías con observaciones, a efecto de que dichas entidades presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan.

**DÉCIMO SEXTO.** - Se elaborarán actas de entrega de resultados finales con observaciones preliminares, donde se manifestarán los términos de las recomendaciones que, en su caso, sean acordadas y los mecanismos para su atención.

De igual forma, la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, podrá convocar a las reuniones de trabajo que estime necesarias durante las auditorías correspondientes, para la presentación y revisión de los resultados preliminares.

**DÉCIMO SÉPTIMO.**- Los resultados, observaciones, recomendaciones y acciones de las auditorías no serán públicos en tanto no se presente por parte del Auditor Superior del Estado de Baja California Sur, los Informes Individuales de Auditoría, los Informes Específicos de Auditoría y en su caso, el Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública al H. Congreso del Estado de Baja California Sur, por conducto de la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur.

**DÉCIMO OCTAVO.** - Todo el personal comisionado y los profesionales habilitados normarán su actuación conforme a lo establecido en la política de integridad de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur.

**DÉCIMO NOVENO.** - Los Informes de Auditoría contendrán los resultados y, en su caso, las observaciones y las acciones que se formulen, incluyendo recomendaciones, solicitudes de aclaración, pliegos de observaciones, promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria. Debiendo en su caso, presentarse las denuncias correspondientes ante las autoridades competentes.

**VIGÉSIMO.** - Los servidores públicos de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, darán seguimiento a las observaciones, acciones y recomendaciones, hasta su conclusión en términos de las disposiciones aplicables.

## PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS PARA EL EJERCICIO 2022

### PRINCIPIOS DE FISCALIZACIÓN

La fiscalización de la Cuenta Pública se llevará a cabo en observancia a los principios consagrados en los artículos 64, fracción XXX, segundo párrafo, y 66 Bis, de la Constitución Política del Estado de Baja California Sur; y 3, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur, conforme a lo siguiente:

**LEGALIDAD.** Establece que todo acto de los órganos del Estado debe encontrarse fundado y motivado por el derecho vigente. En este sentido, todo acto o procedimiento jurídico llevado a cabo por la Auditoría Superior del Estado tendrá apoyo estricto en una norma legal.

**DEFINITIVIDAD:** Tendrá el carácter de definitiva y no podrá ser impugnada mediante ningún recurso ordinario.

**IMPARCIALIDAD.** Significa conferir el mismo trato en igualdad de situaciones a todos los sujetos, por lo que la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, evitará cualquier tratamiento preferencial, discriminación o abuso del poder o de la autoridad hacia cualquier entidad, persona o grupo de personas con quienes su actividad pública se relacione.

**CONFIABILIDAD.** Es la capacidad que tiene una institución de realizar su función de la manera prevista, es decir, en apego al marco legal y normativo establecido, dando cabal cumplimiento al bien tutelado para el que fue creada. La Auditoría Superior del Estado ejercerá plenamente la autonomía técnica y de gestión que le ha sido conferida en su función de fiscalización de las Cuentas Públicas.

**VALORES INSTITUCIONALES.** Los servidores públicos que laboran en la institución desempeñan sus actividades de conformidad con las atribuciones previstas en el marco legal y en apego a los valores institucionales establecidos en el Código de Ética, Código de Conducta y a las directrices para prevenir el conflicto de intereses.

### METODOLOGÍA PARA LA SELECCIÓN DE AUDITORÍAS PROGRAMADAS

Las entidades seleccionadas para ser sujetas de fiscalización, fueron elegidas mediante un instrumento de planeación apegados a una metodología establecida para la aplicación de criterios, permitiendo la identificación de los recursos y programas presupuestales, factores de riesgos y magnitudes de las entidades, así mismo se analiza las capacidades de los recursos humanos y materiales, buscando la

mayor cobertura en la fiscalización y la optimación de los recursos de la Auditoría Superior del estado de Baja California Sur.

## CRITERIOS DE SELECCIÓN DE ENTIDADES A FISCALIZAR

1. **Relevancia:** toma en cuenta la magnitud y ejercicio de los rubros de ingresos y gastos más significativos; así como el alcance en la ejecución de las funciones y programas prioritarios y estratégicos, estableciendo a la fiscalización superior como un mecanismo de control para prevenir y abatir la opacidad y discrecionalidad en el gasto.
2. **Evaluación documental:** Valora los insumos documentales e informativos existentes para la planeación y programación, así como la capacidad institucional para determinar la aplicación de las auditorías.
3. **Riesgo potencial:** Toma en cuenta los factores de riesgo y áreas de oportunidad identificados en la planeación genérica, a partir de las cuales la fiscalización superior proveerá, un efectivo medio de control gubernamental sobre las que es necesario actuar para mejorar la transparencia y la rendición de cuentas; y los insumos que permitan mejorar el desempeño de la gestión de las instancias ejecutoras del gasto.
4. **Historial:** Considera los antecedentes de la acción fiscalizadora, respecto de la cantidad de frecuencia de las auditorías realizadas, las características de las revisiones, las áreas involucradas y los resultados obtenidos, la forma y términos en que los entes auditados atendieron y solventaron las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas por la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur.

## PROGRAMA APROBADO

El 10 de marzo de 2023 se publicó en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur número 16, el Programa Anual de Auditorías para el ejercicio 2022.

Para el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos se programó auditoría de Desempeño.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

### PROCEDIMIENTOS APLICADOS EN LAS AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO

Los procedimientos de auditoría se integran de la aplicación de diversas técnicas, que permiten obtener evidencia de calidad, que será el soporte de la emisión de una opinión sobre el objeto auditado. De conformidad con la Guía de Auditoría, se aplicaron los procedimientos establecidos que fue posible, desde la planeación genérica, la planeación detallada, aplicación del marco normativo, análisis de actividades y sistemas de información, análisis de construcción de indicadores y las correspondientes matrices, análisis del Sistema de Evaluación y sus resultados, todo ello en base a la documentación que se tuvo a disposición.

#### **Análisis de congruencia de la planeación estratégica**

Se verifica que los programas que operan los entes fiscalizados se encuentren alineados con los objetivos estratégicos del Plan Estatal de Desarrollo (PED) o del Plan Municipal de Desarrollo (PMD); según sea el caso, al Plan Sectorial, Regional, Especial y/o Institucional al que contribuyan. A través de este procedimiento se verifica también que la elaboración del documento de planeación estratégica propio de la entidad se haya elaborado de conformidad con la legislación que le aplica, y la coordinación que se lleva a cabo, en su caso, con otras entidades.

#### **Diseño de los Programas Presupuestarios**

Se verifica que las entidades fiscalizadas lleven a cabo el proceso de planeación, programación y presupuestación, que sus programas presupuestarios sean elaborados con base a la Metodología del Marco Lógico (MML), y sus respectivas Matrices de Indicadores para Resultados (MIR´s) cumplan con los requisitos correspondientes.

#### **Cumplimiento final de los Programas Presupuestarios**

El modelo de Presupuesto basado en Resultados se complementa con el Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED) de las entidades públicas, en la operación para la entrega de bienes y servicios a la población; por lo que es parte medular de este tipo de auditorías, en las cuales se verifica la eficacia, eficiencia, economía y la calidad de los bienes y servicios producidos por el programa, la competencia de los actores que operan el mismo, y la satisfacción que obtiene el ciudadano usuario del programa.

## Revisión de recurso

Todos los programas públicos requieren y utilizan recursos físicos o materiales, recursos humanos, y recursos financieros, los cuales en relación con las metas obtenidas nos hablan de la eficiencia y economía con que operan. Por este motivo, el aspecto cuantitativo de la operación de los programas también forma parte del proceso de auditoría de desempeño.

## Mecanismos de control interno

El principal riesgo de una entidad o un programa es que no cumpla con sus objetivos. Por tal motivo, es sumamente importante el establecimiento de un buen sistema de control interno, donde se consideren todos sus componentes, principios y elementos. Corresponde a esta entidad de fiscalización, verificar que se está cumpliendo con los lineamientos y normas que se han emitido a nivel nacional, estatal y municipal, principalmente mediante la aplicación de cuestionarios, entrevistas e inspección física de controles.

## Perspectiva de género

Como se menciona en el objeto de la auditoría de desempeño, la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado contempla la verificación del cumplimiento de las metas y objetivos de aquellos programas que buscan la igualdad de los derechos de hombres y mujeres, así como los beneficios que los propios programas o políticas públicas ofrecen a la población. Más allá de lo que establece la ley mencionada, se verifica que se cumpla con las políticas de integridad que generalmente establecen los entes públicos, y que van en contra de cualquier forma de discriminación.

## De la publicación de los programas e indicadores contemplados en el Título Quinto de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Uno de los objetivos de la Auditoría de Desempeño y la publicación de sus resultados, es el de contribuir a la transparencia y rendición de cuentas, por lo que se verificará que los entes públicos cumplan con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que les sean aplicables en cuanto a la información financiera que deben hacer pública en sus portales de internet.

## ESTRUCTURA PRÁCTICA DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS EN LAS AUDITORÍAS DE DESEMPEÑO

### *Aplicación de la Metodología del Marco Lógico (MML)*

1. Revisar la definición del problema público.
2. Revisar el diseño del árbol del problema.
3. Revisar la construcción del árbol de objetivos.

### *Elaboración de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)*

4. Revisar el proceso de definición de la columna de Objetivos o Resumen Narrativo de la Matriz de Indicadores para Resultados.
5. Revisar el proceso de definición de la columna de Indicadores y sus Fichas Técnicas respectivas.
6. Revisar el proceso de definición de la columna de Medios de Verificación.
7. Revisar el proceso de definición de la columna de Supuestos.
8. Analizar la lógica horizontal.
9. Analizar la lógica vertical.

### *Sistema de Evaluación del Desempeño (SED).*

10. Revisar la implementación del Sistema de Evaluación del Desempeño.

### *Transparencia.*

11. Revisar cumplimiento de los artículos 75 fracciones IV, V y VI; y 81 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Baja California Sur

## DATOS GENERALES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

Mediante decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 23 de julio de 2014, se creó el Tecnológico Nacional de México (TecNM), como un órgano administrativo desconcentrado de la Secretaría de Educación Pública, con autonomía técnica, académica y de gestión.

El TecNM tiene adscritos a los institutos tecnológicos, unidades y centros de investigación, docencia y desarrollo de educación superior tecnológica con los que, hasta antes de la fecha anterior, la Secretaría de Educación Pública, había venido impartiendo la educación superior y la investigación científica y tecnológica.

El TecNM entre sus atribuciones contenidas en el decreto de creación mencionado, tiene la de establecer y coordinar, un sistema de evaluación de la calidad de los servicios que incluya la evaluación del aprendizaje de los alumnos, del personal docente, de los planes y programas de estudio, así como de la infraestructura educativa. Asimismo, impulsar a través del programa sectorial de educación, la elaboración de programas por institución para fomentar la investigación, la innovación y el desarrollo tecnológico en sus institutos, unidades y centros.

Por otra parte, también cuenta con la atribución de establecer la coordinación que sea necesaria con los gobiernos de las entidades federativas y municipios para la mejor prestación de los servicios de educación superior tecnológica de su competencia.

De igual forma, proporcionar a los organismos descentralizados de los gobiernos de las entidades federativas que impartan educación superior tecnológica, la asistencia académica, técnica y pedagógica que se acuerde con la Secretaría de Educación Pública, mediante la suscripción de los instrumentos jurídicos correspondientes.

Además, el TecNM apoyará a las unidades administrativas de la Secretaría de Educación Pública, en la distribución y transferencia de los recursos destinados a los organismos descentralizados de las entidades federativas que impartan educación superior tecnológica, de conformidad con el presupuesto aprobado para dichos fines, y los convenios que al efecto se suscriban con los gobiernos locales.

El TecNM está integrado por 248 Institutos Tecnológicos: 126 son federales y 122 son descentralizados de los gobiernos estatales, con una matrícula total de 570,920 estudiantes (229,761 mujeres y 341,159 hombres) en el ciclo escolar 2022-2023. Además, cuenta con el Centro Nacional de Investigación y Desarrollo Tecnológico, CENIDET; el Centro Interdisciplinario de Investigación y Docencia en Educación Técnica, CIIDET, y cuatro Centros Regionales de Optimización y Desarrollo de Equipo, CRODE; que en total suman 254 instituciones del TecNM. (Informe de Autoevaluación de Gestión al cierre del ejercicio fiscal 2022, TecNM, 5 de abril de 2023).

En Baja California Sur, se encuentran 4 Institutos Tecnológicos: uno federal, el Instituto Tecnológico de La Paz; y tres descentralizados, el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos, el Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución y el Instituto Tecnológico Superior de Mulegé. En el Estado de Baja California Sur, la matrícula total asciende a 7,776 estudiantes; 3,366 mujeres y 4,410 hombres. El Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos tiene una matrícula total de 2,623 estudiantes; 1,132 mujeres y 1,491 hombres. (Informe de Autoevaluación de Gestión al cierre del ejercicio fiscal 2022, TecNM, 5 de abril de 2023).

## ANTECEDENTES DE LA AUDITORÍA

**PRIMERO.** – Con fecha del 10 de marzo de 2023 se publicó en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur número 16, el Programa Anual de Auditorías para el ejercicio 2022, en el cual el **Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos** quedó sujeto a la práctica de auditorías de Cumplimiento, Gestión Financiera y del Desempeño.

**SEGUNDO.** - Con oficios números DG-133/2022, DG-299/2022, DG-301/2022, DG-329/2022, DG-367/2022, DG-369/2022, DG-599/2022, DG-601/2022, DG-603/2022, DG-300/2023, DG-302/2023, y, DG-304/2023, el **Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos** remitió 12 Informes Mensuales a la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre, los cuales fueron presentados fuera del plazo establecido en el artículo 13, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur.

**TERCERO.** - Con fecha 16 de marzo de 2023 el L.C. Ricardo Verdugo Llanas, Auditor Superior del Estado de Baja California Sur notificó con oficio número **ASEBCS/201/2023** la Orden de Auditoría número **ASEBCS-27-2022** al **Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos**.

**CUARTO.** – El **Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos** mediante oficio DG-244/2023, designó al C. Leodegario Landín Lucero como Enlace Institucional para el desarrollo de la Auditoría.

**QUINTO.** - Con fecha 17 de abril de 2023, mediante acta, se realizó la apertura de la auditoría número ASEBCS-27-2022 de Cumplimiento, Gestión Financiera y del Desempeño, designando la Auditoría Superior del Estado a los C.C. **L.C. Claudia Lizeth Acevedo González, L.A. Zaida Elizabeth Arce Lara, L.E. Jesús Cirilo Guluarte Castro Lic. Mario Alberto Torres Herrera y C.P. Luis Héctor Antuna Hampl**, como auditores designados para la práctica de los trabajos de esta auditoría; fungiendo como responsable de este grupo de auditores y como enlace de Coordinación de la auditoría, la **L.C. Luz María Otañez Barrón**.

**SEXTO.** – La Dirección General de Desarrollo, Innovación y Modernización de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, responsable de la administración del Sistema de Recepción Telemática (SIRET) informó mediante reporte que, el **Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos** presentó la Cuenta Pública Anual correspondiente al ejercicio 2022 con fecha 02 de mayo de 2023, 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.

**SÉPTIMO.** - De los trabajos realizados, se desprendieron un total de **5** recomendaciones de desempeño que se le notificaron a la entidad pública de referencia con oficio número **ASEBCS/AECGF/1231/2023**.

**OCTAVO.** - Con fecha 09 de enero de 2024, se firmó el acta de presentación de resultados finales y observaciones y recomendaciones preliminares.

**NOVENO.** - Con oficio sin número la Entidad Fiscalizada, dio respuesta para atender las recomendaciones preliminares emitidas antes de la elaboración del Informe de Auditoría de Desempeño, con los cuales se aclaró y solventó satisfactoriamente **1** recomendación preliminar, que se señala a continuación:

A. Recomendación de Desempeño: **D-3**.

## AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

### CRITERIOS DE SELECCIÓN

Esta auditoría se seleccionó con base en la metodología para la selección de auditorías y en los criterios de selección de entidades a fiscalizar: relevancia, evaluación documental, riesgo potencial e historial, como se establecen en el Programa Anual de Auditorías para el Ejercicio Fiscal 2022.

### OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

Verificar el grado de cumplimiento de la implementación y operación del Presupuesto basado en Resultados, (PbR), su congruencia con el Programa o Proyecto Estratégico Institucional; asimismo, verificar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad fiscalizada con base a los principios de eficiencia, eficacia y economía, en la aplicación del recurso estatal transferido, con el objeto de coadyuvar a la mejora de la calidad del gasto público.

### ALCANCE

La revisión se llevó a cabo con base en los Criterios Relativos a la Ejecución de Auditorías de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur y demás disposiciones establecidas en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur. Asimismo, esta auditoría se realizó atendiendo lo dispuesto en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF).

El alcance de esta auditoría corresponde al cumplimiento de las disposiciones legales y normativas en materia de Presupuesto de Egresos basado en Resultados (PbR), considerando la Metodología del Marco Lógico, (MML), elaboración de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), Fichas Técnicas de los Indicadores (FTI) y del Sistema de Evaluación al Desempeño (SED).

## **PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022**

El Presupuesto Aprobado para el Ejercicio Fiscal 2022, mediante Decreto 2813 publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur No. 54 del 27 de diciembre de 2021. En su artículo 1, se señala que en dicho Presupuesto se establecen disposiciones de carácter general y son de observancia obligatoria, las cuales tienen por objeto regular la asignación, ejercicio, seguimiento, control y evaluación del gasto de los Poderes Públicos, Órganos Autónomos y de los Municipios cuando así corresponda, en apego a la normatividad aplicable.

De conformidad con los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 108 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, el ejercicio del presupuesto se apegará a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; para satisfacer los objetivos a los que estén destinados, con base entre otros puntos importantes a lo siguiente:

Asignar eficientemente los recursos a los objetivos, acciones y metas del Plan Estatal de Desarrollo; fortalecer la eficacia y eficiencia de la administración pública estatal; garantizar y priorizar la asignación de los recursos a los programas, obras y acciones de alto impacto y beneficio social, aquellos que incidan en el desarrollo económico y social, la defensa de la vida de las personas, así como elevar la calidad de vida de la población; identificar con precisión la población objetivo, privilegiando a la población vulnerable, tomando en consideración a las mujeres, las niñas, niños y adolescentes, los adultos mayores, las personas con discapacidad y las personas de pueblos y comunidades indígenas. Asimismo, consolidar la armonización de la estructura presupuestaria, para continuar avanzando en la implantación y fortalecimiento gradual de un Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED).

Los ejecutores del gasto público deberán considerar como único eje articulador al Plan Estatal de Desarrollo (PED) 2021-2027, cabe mencionar que cuando se aprobó el presupuesto aún no se formulaba ni se aprobaba el PED 2021-2027; sin embargo, se menciona la consideración de los objetivos, estrategias y prioridades contenidas en el mismo.

En la asignación de recursos a los programas presupuestarios, en el artículo 10, fracción II, del Presupuesto de Egresos del Estado de Baja California Sur, correspondiente al sector educativo, se aprobó un monto total de \$7,799,584,187 (siete mil setecientos noventa y nueve millones quinientos ochenta y cuatro mil ciento ochenta y siete pesos 00/100 M.N.)

La asignación presupuestaria aprobada para el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos fue de \$39,759,958 (Treinta y nueve millones setecientos cincuenta y nueve mil novecientos cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N.), contenida en el Anexo I 11-A Sector Educativo, V.- Clasificación por Institución.

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

### NÚM. DEL RESULTADO: D-1

PROCEDIMIENTO NÚM.: 600-601-001-001

### DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

En el artículo 17 fracciones III, IV y X del Decreto que crea el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos; y en los artículos: 22 fracción I, 23 fracciones I y II, 25 fracción XI y 26 fracción XII del Reglamento Interior del Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos; se fundamentan en su normativa interna las actividades de planeación, programación, presupuestación y evaluación del desempeño institucional; sin embargo, no se encuentran facultades específicas en materia del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), donde se instrumente el cumplimiento de la Ley de Planeación del Estado de Baja California Sur y de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Baja California Sur.

Se recomienda, al Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos, realizar las acciones necesarias para adicionar en su Reglamento Interior y demás normativa interna aplicable, las facultades y atribuciones específicas necesarias para la implementación del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), donde se instrumente el cumplimiento de la Ley de Planeación del Estado de Baja California Sur y de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Baja California Sur.

Lo anterior, para que la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en cumplimiento del artículo 64 fracción XXX, 66 Bis y 66 Ter de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, así como de los artículos 1, 2, 3 y 14 apartado B de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; verifique con criterios de eficiencia, eficacia y economía, el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

### Respuesta de la Entidad Fiscalizada:

El Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos informa *“el instituto pertenece a la COEPES, misma que al inicio del año sesiona para definir los indicadores que serán evaluados conforme al MML (Metodología del Marco Lógico), y que son evaluados trimestralmente. Sin embargo, el resto de los indicadores que pertenecen al instituto no son reportados. Se está trabajando para que la evaluación del 2023 todos los indicadores, sean evaluados en esta metodología. Por otra parte, se considera la recomendación para implementar el Sistema de Evaluación del Desempeño, a ser aprobado en Junta Directiva 2024 y éste a su vez quedar incorporado al Reglamento Interior.”*

### Conclusión:

La entidad fiscalizada atiende la Recomendación, sin embargo, no se solventa porque la condición observada no se resuelve.

**NÚM. DEL RESULTADO: D-2**

PROCEDIMIENTO NÚM.: 600-601-001-002

**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

El Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos, en su estructura orgánica tiene el área de Dirección de Planeación y Evaluación (Art. 23, Reglamento Interior), a su vez, cuenta con el Departamento de Información, Estadística y Evaluación (Art. 25, ídem); estas áreas tienen atribuciones para realizar actividades de evaluación del desempeño institucional. Sin embargo, no se encuentran atribuciones o facultades para elaborar y dar seguimiento a un programa que contenga objetivos, estrategias, líneas de acción, metas, plazos, instancias o mecanismos para coordinar y orientar el proceso de la implementación del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED).

Se recomienda, al Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos, realizar las acciones necesarias, para que el titular de la Dirección de Planeación y Evaluación, tenga atribuciones o facultades para elaborar y dar seguimiento a un programa que contenga objetivos, estrategias, líneas de acción, metas, plazos, instancias o mecanismos para coordinar y orientar el proceso de la implementación del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), para instrumentar lo señalado en la Ley de Planeación del Estado de Baja California Sur, y en la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Baja California Sur.

Lo anterior, para que la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en cumplimiento del artículo 64 fracción XXX, 66 Bis y 66 Ter de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, así como de los artículos 1, 2, 3 y 14 apartado B de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; verifique con criterios de eficiencia, eficacia y economía, el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

**Respuesta de la Entidad Fiscalizada:**

El Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos informa *“el instituto en gestiones anteriores no contaba con la figura del titular de la Dirección de Planeación y Vinculación, motivo por el cual la Evaluación del Desempeño se realizaba solo a nivel de subdirección de Planeación. Para el 2024 se está trabajando en solicitar a la Junta Directiva que el director de Planeación y Vinculación tenga la facultad de elaborar y dar seguimiento a un programa de evaluación del desempeño. Cabe mencionar que tanto los objetivos, estrategias, líneas de acción, metas, plazos se localizan en el documento del PTA (Plan de Trabajo Anual)”*.

**Conclusión:**

La entidad fiscalizada atiende la Recomendación, sin embargo, no se solventa porque la condición observada no se resuelve.

**NÚM. DEL RESULTADO: D-3**

PROCEDIMIENTO NÚM.: 600-602-001-001

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

En el análisis de la planeación estratégica del Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos, cuyo documento rector se denomina Programa de Desarrollo Institucional del Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos (PDIITES 2019-2024), que consta de 3 ejes estratégicos y 1 eje transversal, 6 objetivos, 27 líneas de acción y 78 proyectos. Derivado de la revisión, se encontró en los nombres de algunos proyectos, que se mencionan los términos “institutos tecnológicos y centros”, lo cual no es congruente con la planeación estratégica institucional; más bien, corresponde a la terminología usada en el Programa de Desarrollo Institucional 2019-2024 del Tecnológico Nacional de México (TecNM).

Por otra parte, de conformidad con su Decreto de Creación, el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos es un organismo público descentralizado, sectorizado a la Secretaría de Educación Pública del Estado, formando parte de la administración pública estatal, por tanto, sujeto a la legislación y normativa tanto federal como estatal; sin embargo, en el apartado de alineación estratégica, no se consideraron los documentos rectores de la planeación estatal: Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027 y Programa Sectorial de Educación Estatal 2021-2027.

Se recomienda, al Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos, realizar las acciones necesarias para que en la formulación de sus proyectos subsecuentes, los términos empleados sean congruentes con las actividades propias del Instituto en coordinación con el Tecnológico Nacional de México (TecNM).

Se recomienda, al Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos, siendo un organismo público descentralizado, sectorizado a la Secretaría de Educación Pública del Estado, formando parte de la administración pública estatal, considerar en su proceso de alineación estratégica de su Programa de Desarrollo Institucional, también los documentos rectores de la planeación estatal: Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027 y Programa Sectorial de Educación Estatal 2021-2027.

Lo anterior, para que la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en cumplimiento del artículo 64 fracción XXX, 66 Bis y 66 Ter de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, así como de los artículos 1, 2, 3 y 14 apartado B de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; verifique con criterios de eficiencia, eficacia y economía, el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

**Respuesta de la Entidad Fiscalizada:**

El Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos informa “*el ITES Los Cabos realizó su Programa de Desarrollo Institucional 2019-2024, sin embargo, en cuanto tuvo acceso a los Planes Estatal de Desarrollo y Programa Sectorial de Educación 2021-2027 se realizaron las alineaciones correspondientes,*

*mismas que se presentaron en la IV Sesión Ordinaria 2021 de Junta Directiva. Siempre manteniendo un compromiso constante con la calidad y la mejora continua en todos sus procesos. Este enfoque permite garantizar un ambiente educativo efectivo y satisfactorio.”*

**Conclusión:**

La entidad fiscalizada atiende la Recomendación emitida por la ASEBCS, presentando evidencia de las acciones realizadas, por lo que, se solventa la condición observada.

**NÚM. DEL RESULTADO: D-4**

PROCEDIMIENTO NÚM.: 600-603-001-001

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

En lo que respecta a la aplicación de la Metodología del Marco Lógico (MML), elaboración de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) y las Fichas Técnicas de Indicadores (FTI), correspondientes a un Presupuesto basado en Resultados (PbR) y al Sistema de Evaluación del Desempeño (SED); el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos comunicó a la ASEBCS mediante dos oficios, en respuesta a la solicitud de información, lo siguiente:

Con oficio No. DG-306/2023 del 11 de mayo de 2023, no aplica la Metodología del Marco Lógico (MML) por programa presupuestario, ni la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) en el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos.

Con oficio No. DG-309/2023 del 11 de mayo de 2023, no aplica el Programa Anual de Evaluaciones (PAE 2022) en el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos, por consiguiente, no enviaron resultados y/o conclusiones de las evaluaciones del desempeño.

Se recomienda, al Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos, en su proceso de planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control, seguimiento, evaluación y rendición de cuentas; la aplicación de la Metodología del Marco Lógico (MML), elaboración de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) y la implantación del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED).

Lo anterior, para dar pleno cumplimiento a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 4 fracción XII y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico del Consejo Nacional de Armonización Contable; 1, 5 y 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 108 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur; 9 y 41 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Baja California Sur; 4 fracciones X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVIII, XIX, XX, XXI, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX, XXXI, XXXII, XXXIII, XXXIV, XXXV, XXXVI y XXXVIII; 63 y 64 de la Ley de Planeación del Estado de Baja California Sur; 1, 2 fracciones I, II, IX, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XXI, XXII, XXV, XXVI, XXXI, XXXII, XXXV, XXXVI, XLIII,

XLVII y LIII; 28, 29, 90, 91 y 92 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Baja California Sur y demás disposiciones aplicables.

Asimismo, para que la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en cumplimiento del artículo 64 fracción XXX, 66 Bis y 66 Ter de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, así como de los artículos 1, 2, 3 y 14 apartado B de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; verifique con criterios de eficiencia, eficacia y economía, el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

#### **Respuesta de la Entidad Fiscalizada:**

El Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos informa *“el instituto al igual que el resto de las instituciones de educación superior, asistió a la reunión anual de evaluación de indicadores, en donde se elaboró la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), a ser reportados trimestralmente. Cabe mencionar que todos ellos se realizaron con la Metodología del Marco Lógico (MML)”*.

La entidad fiscalizada informa que adjunta como soporte la MIR 2023; sin embargo, remitió únicamente información que corresponde a fichas técnicas de indicadores del *Componente 2* (ITES Los Cabos alumnos inscritos y reinscritos en el nivel superior), *Actividad 2.1* (Ofertar programas educativos acreditados y/o reconocidos por su calidad) y *Actividad 2.2* (Mantener, asegurar y mejorar los procesos conforme a los ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018; igualdad laboral y no discriminación e ISO 50001:2018); según evidencia de pantalla de una aplicación informática para la captura de una MIR que corresponde al ramo federal 11.

Finalmente, se informa de la aplicación de la Metodología del Marco Lógico (MML); sin embargo, no se remite la documentación soporte (definición del problema, árbol del problema y árbol de objetivos).

#### **Conclusión:**

La entidad fiscalizada atiende la Recomendación, sin embargo, no se solventa porque la condición observada no se resuelve.

#### **NÚM. DEL RESULTADO: D-5**

PROCEDIMIENTO NÚM.: 600-605-001-001

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Derivado del análisis de las características de los indicadores del Programa de Desarrollo Institucional del Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos PDIITES 2019-2024, se encontró lo siguiente:

a) La entidad fiscalizada informó que no le aplica la Metodología del Marco Lógico (MML) ni le aplica la elaboración de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR); sin embargo, los indicadores que

emplea la institución no corresponden a la aplicación de dicha metodología, sino más bien, corresponden al Plan Estratégico del Tecnológico Nacional de México (TecNM); dado que existe plena correspondencia entre el Programa de Desarrollo Institucional PDI 2019-2024 (TecNM) y el Programa de Desarrollo Institucional del Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos PDIITES 2019-2024.

b) Existen inconsistencias en algunas de las unidades de medida de los indicadores, en lo que respecta, entre metas propuestas, aprobadas y logradas en el ejercicio fiscal 2022. En algunos casos, para un mismo indicador se emplean cantidades o números absolutos para metas 2022, y porcentajes para las aprobadas y logradas en el año, lo que impide realizar un análisis de cumplimiento de objetivos y metas.

c) Varios indicadores no cumplen con la definición de las Guías para la Construcción o Diseño de Indicadores Estratégicos o de Gestión; en cambio, sólo se expresan en números que no muestran una relación de dos o más variables, por ejemplo: número de académicos participantes en cursos de capacitación, número de académicos con competencias digitales, número de eventos culturales, cívicos y deportivos realizados, artículos de investigación publicados, estudiantes de licenciatura que participan en proyectos de investigación, etc.

Se recomienda, al Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos, tomando como referencia metodológica: la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (SHCP); Guía para la Elaboración de la Matriz de Indicadores para Resultados (CONEVAL) y/o la Guía práctica para la Construcción de Indicadores de Desempeño emitida por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur; en el diseño o construcción de los indicadores, se consideren las siguientes características:

- I. Nombre del indicador.
- II. Fórmula o método de cálculo.
- III. Tipo (estratégico o de gestión).
- IV. Dimensión (eficacia, eficiencia, economía, calidad).
- V. Unidad de medida (% , tasa, proporción, razón, índice).
- VI. Línea base (situación actual).
- VII. Meta (situación deseada).
- VIII. Sentido (ascendente, descendente, estable).
- IX. Frecuencia de medición.
- X. Fuentes de información de las variables.
- XI. Responsable del indicador.
- XII. Parámetros de semaforización.

Además, todos los indicadores deben contar con medios de verificación suficientes: oficiales o institucionales, accesibles a cualquier persona, que permitan mediante la obtención del valor correspondiente de cada variable, reproducir el cálculo del indicador.

Lo anterior, para que la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, en cumplimiento del artículo 64 fracción XXX, 66 Bis y 66 Ter de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, así como de los artículos 1, 2, 3 y 14 apartado B de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California Sur; verifique con criterios de eficiencia, eficacia y economía, el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

**Respuesta de la Entidad Fiscalizada:**

El Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos informa *“el Instituto cada trimestre reporta avances a la Plataforma Nacional de Transparencia, en ella en la fracción LTAIPBCSA75FV, se localiza el nombre del indicador, dimensión, unidad de medida, línea base, meta, sentido, frecuencia de medición de cada una de las metas institucionales registradas en el PTA correspondiente al año en curso. Mismas que son de acceso público. Sin embargo, se plantea generar un Sistema de Evaluación del Desempeño con las características del CONEVAL, MIR”*.

**Conclusión:**

La entidad fiscalizada atiende la Recomendación, sin embargo, no se solventa porque la condición observada no se resuelve.

## CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

El Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos, no presentó la documentación y/o información correspondiente a la aplicación de la Metodología del Marco Lógico (MML), a la elaboración de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) y a la implementación del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), la entidad fiscalizada comunicó mediante oficios a la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur que no aplica la Metodología del Marco Lógico (MML) por programa presupuestario, y tampoco aplica la evaluación del desempeño en el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos.

En el Resultado 4 de este informe de auditoría, se presenta la fundamentación legal incumplida por parte de la entidad fiscalizada, al no realizar la entrega de la documentación referida para el análisis y revisión correspondiente de la Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur, lo que representa una gran área de oportunidad para la entidad fiscalizada.

La implementación del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED) es para todos los entes públicos sin excepción, incluyendo a los Poderes del Estado y sus dependencias, organismos constitucionales autónomos, Municipios y sus dependencias, organismos descentralizados estatales y municipales, órganos desconcentrados estatales y municipales, etc., como se establece en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur, Ley de Planeación del Estado de Baja California Sur, Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Baja California Sur, entre otras disposiciones legales.

En conclusión, es necesario que el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Los Cabos, solvente las recomendaciones derivadas de la auditoría de desempeño. La Auditoría Superior del Estado de Baja California Sur no tuvo suficientes elementos para analizar el grado de implementación y operación del PbR-SED, su congruencia con el Plan Estatal de Desarrollo; asimismo, la verificación del cumplimiento de objetivos y metas de sus programas presupuestarios, con base en los criterios de eficiencia, eficacia y economía.

**L.C. Ricardo Verdugo Llanas**  
**Auditor Superior del Estado de Baja California Sur**

20 de febrero de 2024.