Dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORIA ENSENADA

Número del oficio: DAF-DE/OP89/2009

ASUNTO: Informe de Resultado de la Revisión de la Cuenta Pública Anual del Instituto Municipal de la Mujer de Ensenada por el ejercicio fiscal 2008.

Mexicali, Baja California, a 17 de septiembre de 2009.

C. DIP. ANTONIO RICARDO CANO JIMÉNEZ
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN
DEL GASTO PÚBLICO DEL CONGRESO DEL ESTADO
P R E S E N T E.-

Con fundamento en los Artículos 35, 36, 37, 38, 39, 40 y demás relativos aplicables de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, me permito rendir a la Comisión de Fiscalización del Gasto Público que Usted preside, el siguiente

INFORME DE RESULTADO:

El presente Informe tiene por objeto dar a conocer los resultados de la revisión que fue practicada a la Cuenta Pública del Instituto Municipal de la Mujer de Ensenada correspondiente al ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, mismo que contiene la opinión sobre el estado que guardan los ingresos, egresos, el patrimonio y la deuda pública de dicha Entidad, así como los elementos que sirvieron de base para la emisión de la opinión antes mencionada, de acuerdo con los resultados del examen de la información financiera, presupuestal, programática y demás elementos de información que constituyen la Cuenta Pública Anual.

La información mencionada en el párrafo anterior fue proporcionada por la propia Entidad fiscalizada, por lo que nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la misma, la cual se deriva del análisis del resultado de la gestión y situación financiera, así como del examen que fue realizado principalmente en base a pruebas selectivas, y de acuerdo con las disposiciones legales que regulan el proceso de fiscalización y con las normas y procedimientos de auditoría aplicables al sector gubernamental, las cuales requieren que la revisión sea planeada y realizada de tal manera que permita

Dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORIA ENSENADA

Número del oficio: DAF-DE/OP89/2009

ASUNTO:

...2

obtener elementos de juicio razonables de que la Cuenta Pública Anual no contiene errores importantes, que está preparada de acuerdo con principios de contabilidad aplicables al sector gubernamental, que se lograron los objetivos y metas de los principales programas de la Entidad, que se aplicaron los recursos en términos de eficiencia y eficacia y que se cumplieron las disposiciones legales aplicables a las actividades de la Entidad, por lo que esta opinión se emite conforme a bases razonables que la sustentan debidamente.

Es de señalar que, durante el ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, fungió como Directora de la Entidad la C. M.A. María Nélide Pelayo Ponce.

A N T E C E D E N T E S

Mediante oficio número INMUJERE/151/09, de fecha 30 de marzo de 2009, la C. M.A. María Nélide Pelayo Ponce en su carácter de Directora de la Entidad, presentó ante el Congreso del Estado la Cuenta Pública Anual correspondiente al ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, en cumplimiento al Artículo 9 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, la cual fue remitida al Órgano de Fiscalización Superior por la Comisión de Fiscalización del Gasto Público mediante oficio número XIX/CFGP/1991/2009, de fecha 13 de abril de 2009.

Con fecha 27 de enero de 2009, mediante oficio número DAF-DE/007/2009, el Órgano de Fiscalización Superior notificó al Titular de la Entidad del inicio de la fiscalización de la Cuenta Pública Anual correspondiente al ejercicio fiscal de 2008, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los Artículos 22, Párrafo Tercero, 27, Fracción XII; y 37 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California, así como en los Artículos 3, 8, 16, 17 y 23 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California.

Como resultado de la Fiscalización de las Cuentas Públicas de Ingresos, Egresos, Patrimonio y Deuda Pública de la Entidad, el Órgano de Fiscalización Superior formuló observaciones, las cuales

Dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORIA ENSENADA

Número del oficio: DAF-DE/OP89/2009

ASUNTO:

...3

fueron notificadas a la Entidad mediante oficios números DAF-DE/031/2009 y DAF-DE/036/2009 de fechas 28 de mayo y 8 de junio de 2009, respectivamente, mismas que fueron atendidas a través de los oficios números INMUJERE/272/09 e INMUJERE/317/09 de fechas 26 de junio y 8 de julio de 2009, respectivamente, remitido al Órgano de Fiscalización Superior por la C. M.A. María Nélide Pelayo Ponce, en su carácter de Directora de la Entidad.

En atención a las observaciones notificadas y, en cumplimiento al Artículo 17, Fracción XXI, de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, mediante oficio número DAF-DE/047/2009, de fecha 15 de julio de 2009, se requirió la presencia del Titular o de representantes de la Entidad en las instalaciones del Órgano de Fiscalización Superior, habiendo comparecido el día 20 de julio de 2009, los CC. M.A. María Nélide Pelayo Ponce y Enriqueta Flores González, en su carácter de Directora y Coordinadora Administrativa respectivamente, y C.P. Martín Preciado Rodríguez Director de Programación y Presupuestos del Ayuntamiento de Ensenada, para el esclarecimiento de los hechos u omisiones derivadas de la revisión de la Cuenta Pública Anual por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008.

Así mismo, se hace constar que durante el ejercicio fiscal de 2008, la Entidad no realizó operación alguna de Deuda Pública, por lo que el presente Informe no contiene opinión sobre el particular.

En base a lo anteriormente expuesto y, en ejercicio de las facultades que me confieren los Artículos 35, 36, 37, 38, 39, 40 y demás relativos aplicables de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, tengo a bien emitir la siguiente

O P I N I Ó N:

- I. **Es procedente otorgar la aprobación de las Cuentas Públicas de Ingresos y Patrimonio al Instituto Municipal de la Mujer de Ensenada, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008.**

Dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORIA ENSENADA

Número del oficio: DAF-DE/OP89/2009

ASUNTO:

...4

II. No procede otorgar la aprobación de la Cuenta Pública de Egresos al Instituto Municipal de la Mujer de Ensenada, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, por la siguiente observación.

1. La Entidad ejerció parcialmente su Presupuesto de Egresos por \$ 801,984, sin autorización, ya que lo remitió a la Tesorería Municipal el 3 de septiembre de 2008, mismo que fue aprobado por su Junta de Gobierno hasta el 20 de agosto de 2008 y por el Cabildo Municipal el 23 de diciembre del mismo año.

Por lo anterior se incumplió con el Artículo 27 Fracción II, 36, 37 y 44 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.

Además la Entidad erogó recursos sin previa autorización por \$ 118,698, que corresponden a la cuarta y quinta modificaciones presupuestales, mismas que consistieron en transferencias por \$ 52,500 y \$ 66,198 respectivamente ya que, en el caso de la cuarta modificación, no contó con la aprobación de su Junta de Gobierno y la quinta fue autorizada en forma extemporánea el 24 de marzo de 2009, por su parte, el Cabildo Municipal las autorizó hasta el 7 de enero y 27 de marzo de 2009, respectivamente.

Por lo anterior se incumplió con el Artículo 43, Fracción IV de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.

III. Como resultado de la revisión, se derivaron las siguientes salvedades que no afectan la Cuenta Pública Anual de la Entidad:

1. La Entidad hizo del conocimiento al Órgano de Fiscalización Superior de manera extemporánea, del saldo, número, tipo de cuenta y nombre de la institución bancaria, por la apertura de la cuenta bancaria numero

Dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORIA ENSENADA

Número del oficio: DAF-DE/OP89/2009

ASUNTO:

...5

04042052621 de HSBC México, S.A., misma que se aperturó el 26 de agosto de 2008 y se informo hasta el 9 de octubre de 2008; incumpliendo con lo señalado en el Artículo 14-Bis de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California que establece como plazo el término de 15 días posteriores a su apertura.

2. La Entidad durante el ejercicio de 2008, efectuó en sus registros contables, provisión de aportaciones de seguridad social, que asciende a la cantidad de \$ 70,630, sobre la cual no existe documentación que sustente la base de dichos registros; asimismo la Entidad no ha concluido con el proceso para darse de alta como patrón ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, en virtud que la misma, no ha dado total cumplimiento a los requisitos establecidos para su registro en el Artículo 13 Fracción V de la Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social.
3. La Entidad durante el ejercicio de 2008, efectuó registros contables por un total de \$ 500,527 de los cuales, \$ 468,510 corresponden a gastos de operación y \$ 32,017 al activo fijo, sobre dichos registros, la documentación comprobatoria se emitió a nombre del Ayuntamiento de Ensenada, en virtud que el citado Ayuntamiento los cubrió; al respecto con fecha 31 de diciembre de 2008, la Entidad celebró convenio con el Ayuntamiento en el cual, en la cláusula segunda se establece que el municipio otorgó a la Entidad la cantidad de \$ 500,527, como anticipo de subsidio, para lo cual expidió el recibo número 010 con fecha 31 de diciembre de 2008, mismo que fue reconocido por la Entidad, afectando contablemente la cuenta de Deudores diversos contra Provisiones por recibir.

Al respecto cabe señalar que al cierre del ejercicio la Entidad no concluyó el proceso de cancelación de cuentas, no registró contablemente el ingreso ni recibió en propiedad los activos fijos adquiridos por el Ayuntamiento.

Dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORIA ENSENADA

Número del oficio: DAF-DE/OP89/2009

ASUNTO:

...6

4. La Entidad ejerció la primera, segunda y tercera modificaciones presupuestales, consistentes en transferencias por \$ 7,729, \$ 6,847 y \$ 2,134, respectivamente, sin la previa autorización del Cabildo Municipal, ya que éstas le fueron aprobadas hasta el 7 de enero de 2009, incumpliendo con el Artículo 43, Fracción IV de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.
5. La Entidad remitió al Congreso del Estado, los informes de Avance de Gestión Financiera sobre los resultados físicos y financieros de los programas a su cargo, correspondiente al primer, segundo y tercer trimestre del ejercicio 2008, mediante oficio No. MNPP/575 de fecha 29 de diciembre de 2008, debiendo remitirlos durante los meses de abril, julio y octubre del 2008.

Por lo anterior se incumple con lo establecido en el Artículo 9, de la Ley de de Fiscalización para el Estado de Baja California.

6. La Entidad no proporcionó documentación comprobatoria, en tres metas, que forman parte de su Presupuesto programático, sobre las cuales reportó acciones realizadas y no comprobó el total de las mismas. Dicha información se refiere a lo siguiente:
 - a) En la meta denominada "Promover programas de capacitación y oficio para las mujeres", reportó como meta lograda 60 cursos, de los cuales comprobó únicamente 15.
 - b) En cuanto a la meta denominada "Asesoría Jurídica", reportó como meta lograda 204 asesorías, de las cuales solo comprobó 143, sobre las cuales no se lleva expediente por caso atendido y en 109 casos omiten la firma del ciudadano atendido.

Dependencia: ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

Sección: DIRECCIÓN DE AUDITORIA ENSENADA

Número del oficio: DAF-DE/OP89/2009

ASUNTO:

...7

c) En meta denominada "Apoyo psicológico", reportó en meta lograda 397 sesiones, de las cuales comprobó únicamente 192 y del total comprobado, en 111 casos omiten la firma del psicólogo.

7. La Entidad remitió a la Tesorería Municipal el Presupuesto autorizado 2008 para su publicación, hasta el 17 de febrero de 2009. Asimismo, sobre el cierre presupuestal del ejercicio, giró solicitud hasta el 4 de junio de 2009.

Es de señalarse que a la fecha del presente informe, no se han publicado en el Periódico Oficial del Estado, incumpliendo con lo señalado en el Artículo 30 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Baja California.

Así mismo, en cumplimiento del Artículo 44 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Baja California, considero que la observación y salvedades anteriormente señaladas deben hacerse del conocimiento de la Sindicatura Municipal del Ayuntamiento de Ensenada, B. C., con el propósito de que se dicten las medidas correctivas conducentes.

A T E N T A M E N T E
AUDITOR SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN
DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA.

DR. VÍCTOR ADÁN LÓPEZ CAMACHO

C.c.p.- Expediente/Archivo

VALC/MABR/RQQ/AAM/luz*