

Informe Individual de Auditoría

Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California

Cuenta Pública
Del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023



AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
PODER LEGISLATIVO

Dirección de Auditoría Mexicali y San Felipe
Mexicali, Baja California 30 de mayo de 2025



30 MAY 2025
RECIBIDO
Dr. Alejandro Montes Ang Hernández
PRESIDENTA DE LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN DEL GASTO PÚBLICO

CONTENIDO

| | | |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| I. | INTRODUCCIÓN | 1 |
| | I.1 Marco legal y objeto | 1 |
| | I.2 Antecedentes de la auditoría | 1 |
| | I.3 Criterios de selección | 2 |
| | I.4 Objetivo de la auditoría | 2 |
| | I.5 Datos generales de la Entidad Fiscalizada | 2 |
| | a) Creación y objeto | 2 |
| | b) Estado de Situación Financiera | 3 |
| | c) Presupuesto Devengado | 3 |
| | I.6 Alcance de la auditoría | 3 |
| | a) Determinación de la muestra | 3 |
| | b) Fideicomisos sin estructura orgánica | 4 |
| | I.7 Programático presupuestal | 4 |
| | a) Cumplimiento de entrega de avances de gestión financiera y cuenta pública | 4 |
| | b) Cumplimiento del Presupuesto basado en resultados | 4 |
| | I.8 Perspectiva de Género | 4 |
| | a) Metodología de Perspectiva de Género | 4 |
| | b) Programas, metas y/o acciones | 5 |
| | c) Indicadores y resultados | 5 |
| | I.9 Auditoría de desempeño | 6 |
| | a) Política pública, programas y procedimientos aplicados y resultados | |
| | b) Seguimiento a resultados anteriores en relación a recomendaciones y recurrencias | |
| | I.10 Procedimientos de auditoría | 6 |
| II. | RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN | 6 |
| | II.1 Resultados de la auditoría | 6 |
| | II.2 Resumen de observaciones y acciones | 7 |
| | II.3 Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada | 7 |
| III. | DICTAMEN | 7 |
| | III.1 Dictamen de la revisión | 7 |
| | III.2 Consideraciones para el seguimiento de acciones y recomendaciones | 8 |

I. INTRODUCCIÓN

I.1 Marco legal y objeto

Con fundamento en los artículos 27 fracción XII y 37 fracción VIII párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California; artículos 46, 47 y 48 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios; y artículos 3 fracción XXII y 11 fracción VII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Baja California; esta entidad fiscalizadora rinde a la Comisión de Fiscalización del Gasto Público del Congreso del Estado de Baja California, el Informe Individual de Auditoría de la Cuenta Pública del **Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California**, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

El presente informe, tiene por objeto dar a conocer los resultados de la revisión que fue practicada a la Entidad Fiscalizada, de acuerdo al Programa Anual de Auditorías de la Auditoría Superior del Estado de Baja California, en cumplimiento a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad para la fiscalización de las Cuentas Públicas, bajo el enfoque de auditoría de cumplimiento financiero de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización; mismo que contiene los elementos y bases razonables que sustentan debidamente la emisión del dictamen de la revisión parte integrante del presente Informe Individual, de acuerdo con:

- Los resultados de la revisión de los estados y la información financiera,
- Evaluación programática – presupuestal
- Los planes y programas institucionales en cumplimiento a los principios de economía, eficiencia, eficacia, y,
- Elementos de información que constituyen la Cuenta Pública, de conformidad con las disposiciones legales que regulan el proceso de fiscalización y las normas y procedimientos de auditoría aplicables al sector gubernamental.

I.2 Antecedentes de la auditoría

Con fecha 14 de mayo de 2024, mediante oficio número TIT/374/2024, la Auditoría Superior del Estado de Baja California, notificó al Titular del **Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California**, el inicio de la fiscalización de la Cuenta Pública, solicitud de la información y documentación para el inicio de la revisión, correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; así como el nombre y cargo de los siguientes servidores públicos, integrantes del equipo auditor a cargo de realizar la auditoría: C.P. José Manuel Jiménez Partida, Auditor Especial de Fiscalización; C.P. Jesús Antonio Camacho Cedano, Director de Auditoría Mexicali y San Felipe; Lic. Eduardo Alfonso López Arenas, Sub Director de Auditoría Mexicali y San Felipe; T.C.A. Manuel Alejandro Gómez Gutiérrez, Jefe de Departamento de Auditoría Mexicali; C.P. Luis Javier Meza Silva, Auditor Coordinador; C.P. Martha Magally Lerma Martínez, Auditora

Supervisora; C.P. Gustavo Diaz Sandoval, Auditor Encargado; L.A.E. Liliana Guadalupe González Galvan, Auditor Encargada y L.C. José Luis Guzmán Coronado, Auditor; quienes además han sido comisionados para notificar de manera conjunta o separadamente el presente Informe Individual y demás documentación que se derive con motivo de la fiscalización de la Cuenta Pública de la Entidad Fiscalizada.

I.3 Criterios de selección

En la fiscalización de la Cuenta Pública, el equipo auditor seleccionó las muestras para revisión, aplicando en lo procedente los Criterios Relativos a la Ejecución de Auditorías de la ASEBC, publicados en el Periódico Oficial del Estado de Baja California en fecha 9 de agosto de 2024, mismos que permitieron determinar la importancia relativa o materialidad en la jerarquización de las funciones, programas presupuestarios, actividades institucionales, así como montos y conceptos de ingreso y gasto; además, mediante la identificación de riesgos probables en rubros propensos a ineficiencias, irregularidades y/o incumplimiento de objetivos y metas; considerando para ello, resultados de ejercicios anteriores que implicaron la vulnerabilidad de las finanzas públicas; la presentación de información financiera – contable y presupuestal incorrecta o insuficiente y mediante todos aquellos elementos que permitieron al equipo auditor obtener un conocimiento general en la planeación y ejecución de la auditoría, para la determinación y/o ampliación de la muestra auditada.

I.4 Objetivo de la auditoría

Fiscalizar la gestión financiera para comprobar la administración, manejo, custodia y aplicación de recursos públicos que opera la Entidad Fiscalizada, incluyendo la verificación del cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas presupuestarios conforme a los criterios de eficiencia, eficacia y economía, a través del examen y evaluación de la Cuenta Pública; así como promover en su caso, las acciones o denuncias correspondientes para la imposición de las sanciones administrativas y penales que procedan, conforme a las disposiciones legales y normativas aplicables.

I.5 Datos generales de la Entidad Fiscalizada

a) Creación y objeto

El 11 de mayo de 2001, el Poder Ejecutivo del Estado de Baja California, publicó en el Periódico Oficial del Estado, el Acuerdo por el que se crea el Organismo Descentralizado de la Administración Pública Municipal denominado Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California, según Acuerdo de Cabildo en Acta No. 85 de la Sesión Ordinaria celebrada el día 8 de mayo de 2001.

El Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California, tiene como objetivo organizar, promover y ejecutar en coordinación con el Ayuntamiento de Mexicali, el evento denominado Fiestas del Sol, así como eventos recreativos y

culturales, ferias y exposiciones que tengan por objeto la promoción de la cultura, los valores y la identidad de la comunidad mexicalense, proyectándose a niveles regional, nacional e internacional; Promover, administrar el centro de ferias, eventos y exposiciones; y destinar los remanentes económicos obtenidos al desarrollo de proyectos a favor de la comunidad mexicalense o bien para asitencia social.

La Entidad Fiscalizada presentó en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, los estados financieros que integran su estructura financiera, como a continuación se indica:

b) Estado de Situación Financiera

| ACTIVO | | | PASIVO | | |
|---------------|----------------|------|--------------------------------------------|----------------|------|
| Circulante | \$ 3'829,452 | 1% | Circulante | \$ 11'694,635 | 3% |
| No circulante | 381'390,865 | 99% | No circulante | | |
| | | | HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | 373'525,682 | 97% |
| Total Activo | \$ 385'220,317 | 100% | Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | \$ 385'220,317 | 100% |

c) Presupuesto devengado

| CONCEPTO | IMPORTE RECAUDADO/DEVENGADO |
|----------|-----------------------------|
| Ingreso | \$ 58'749,024 |
| Egreso | 56'143,208 |
| Ahorro | \$ 2'605,816 |

I.6 Alcance de la auditoría

a) Determinación de la muestra

| | INGRESO RECAUDADO | EGRESO DEVENGADO | ACTIVO | PASIVO | PATRIMONIO |
|-----------------------|-------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|
| Universo | \$ 58'749,024 | \$ 56'143,208 | \$ 385,220,317 | \$ 11'694,635 | \$ 373'525,681 |
| Muestra auditada | 30'865,472 | 32'334,883 | 381,934,726 | 2'249,383 | 658,836 |
| % de muestra auditada | 53% | 58% | 99% | 19% | 0.18% |

b) Fideicomiso sin estructura orgánica:

La Entidad Fiscalizada No cuenta con Fideicomisos sin Estructura Orgánica registrados, atendiendo los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) para el registro de los mismos.

I.7 Programático presupuestal**a) Cumplimiento de entrega de Avances de Gestión Financiera y Cuenta Pública**

La Entidad dio cumplimiento con la entrega de los Informes de Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 como sigue:

| Documento | Fecha límite | Cumplió | Cumplió | | No cumplió |
|------------------------|--------------|---------|----------------------------|----------------|------------|
| | | | extemporáneamente Fecha | Días de atraso | |
| 1er. Avance trimestral | 30-abr-23 | ✓ | | | |
| 2do. Avance trimestral | 31-jul-23 | ✓ | | | |
| 3er. Avance trimestral | 31-oct-23 | ✓ | | | |
| 4to. Avance trimestral | 30-abr-24 | ✓ | | | |
| Cuenta Pública | 30-abr-24 | ✓ | | | |

b) Cumplimiento del Presupuesto basado en resultados

Respecto a la revisión programática y presupuestal, se aplicaron 15 procedimientos para verificar que su Presupuesto basado en Resultados (PbR), fue con base a la Metodología de Marco Lógico (MML), los cuales se notificaron en la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares de los cuales 1 procedimiento generó resultado con observación siendo solventado por la Entidad.

I.8 Perspectiva de Género**a) Metodología de Perspectiva de Género:**

En relación al cumplimiento de los objetivos de aquellos Programas que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres, así como la erradicación de la violencia y cualquier forma de discriminación de género, SI se elaboró y aplicó la metodología correspondiente para la formalización del presupuesto y programas ejecutados.

b) Programas, metas y acciones:

Durante el Ejercicio fiscal 2023, en cumplimiento de los objetivos a aquellos programas que promueven la igualdad de género entre personas, así como la erradicación de la violencia en cualquier forma de discriminación de género, el **Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California**, presenta un programa con el propósito de contribuir a la igualdad sustantiva entre hombres y mujeres atendiendo a las prioridades ciudadanas y logro de resultados esperados.

En concordancia con la Política Pública Municipal sobre el tema específico correspondiente a “Bienestar para todos”, misma que incluye la estrategia 2.3 “Equidad de Género sustentable” en la línea de acción 2.3.1 “Sensibilización en materia de género y diversidad”, la Entidad presenta en su Programa Operativo Anual las presentes metas y/o acciones:

| | |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NOMBRE: | 662 PROMOCIÓN DE EVENTOS RECREATIVOS, CULTURALES, FERIAS Y EXPOSICIONES |
| Propósito: | Llevar a cabo una promoción adecuada del centro de ferias, eventos y exposiciones con el fin de lograr una mayor utilización de las instalaciones con eventos para la comunidad, que brinden calidad, orden, seguridad y limpieza. |
| Metas: | 500. Difundir espacios recreativos y artículos del FEX, promoviendo los valores y la cultura de la región para atraer las familias. |
| Acciones: | 502. Contribuir a disminuir la brecha de desigualdad entre hombre y mujeres, fomentando la perspectiva de género en la aplicación de nuestros programas, identificado y registrando la población objetivo que atiende nuestra Entidad, segregada por sexo. |
| Indicador: | Variación porcentual de asistentes a las Fiestas del Sol de un periodo a otro. |
| Unidad Ejecutora: | 203 Coordinación Operativa. |

c) Indicadores y resultados

El **Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California** durante el ejercicio fiscal 2023 incorporó a su Programa Operativo Anual indicadores de gestión reflejados a través de matriz de indicador el cual se sustenta en el programa 662 el cual impulsa la perspectiva de género a dicha Entidad; en vinculación a lo descrito en la Acción 502 cumple con un porcentaje por encima del 100%, resultado de presentación de informes estadísticos a efecto de visualizar las brechas de género con una meta anual de 4 Informes, lográndose la meta establecida.

Cabe señalar que la integración de la plantilla de personal al cierre del ejercicio fiscal 2023, está conformada por 5 mujeres y 17 hombres, correspondientes al 23% y 77% respectivamente.

I.9 Auditoría de desempeño

La Entidad NO fue seleccionada para llevar a cabo la auditoría de desempeño.

I.10 Procedimientos de auditoría

El equipo auditor, tomó como base los procedimientos de auditoría autorizados y establecidos en el Catálogo de Procedimientos para la Ejecución de la Auditoría de Cumplimiento Financiero, de los cuales, seleccionó los procedimientos aplicables de acuerdo a los criterios y alcances establecidos dentro de la planeación de la auditoría, determinando en su caso, la aplicación de procedimientos adicionales durante el desarrollo de la ejecución de la revisión, necesarios para obtener evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente, soporte de los resultados, las acciones y el dictamen de auditoría correspondiente.

II. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

II.1 Resultados de la auditoría

De la revisión efectuada a la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, la Auditoría Superior del Estado de Baja California, considera que el **Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California**, cumplió razonablemente en lo general, con las disposiciones legales y normativas aplicables, excepto por los resultados que no han sido solventados como a continuación se describen:

NÚM. DEL RESULTADO: 15

NÚM. PROCEDIMIENTO: E-23-34-DAMX-F-25.4

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal

RECURRENTE:

SI

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: La Entidad durante el ejercicio fiscal 2023, no pagó el 1.80% de Impuesto Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal, así como el 1.20% y 1.25% de sobretasas, por un total de remuneraciones pagadas durante el ejercicio por \$ 7'825,400, incumpléndose con lo establecido en el Artículo 3 de la Ley de Ingresos del Estado de Baja California para el ejercicio fiscal 2023, así como lo dispuesto en los Artículos 151-13 al 151-16, 151-18 y 151-19 de la Ley de Hacienda del Estado de Baja California.

NÚM. DEL RESULTADO: 40

NÚM. PROCEDIMIENTO: E-23-34-DAMX-F-98

Recomendación

RECURRENTE:

No

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: De la integración de las Cuentas por Pagar al cierre del ejercicio fiscal 2023 se analizó la antigüedad de los saldos, identificando diversas cuentas sin movimiento durante el ejercicio las cuales suman la cantidad de \$ 4'741,915, dichos saldos provienen de ejercicios anteriores, sin que a la fecha se hayan pagado, o en su caso

se haya realizado la depuración, cancelación y/o corrección de dichos saldos, de conformidad con el procedimiento establecido en los “Lineamientos para la Depuración y Cancelación de Saldos Contables para los Entes Públicos del Estado de Baja California”.

RECOMENDACIÓN

Sírvanse establecer los mecanismos y acciones tendientes a realizar los pagos y/o correcciones a saldos que no presentan una obligación real de pago, de conformidad con el procedimiento establecido en los “Lineamientos para la Depuración y Cancelación de Saldos Contables para los Entes Públicos del Estado de Baja California”.

II. 2 Resumen de observaciones y acciones

Se determinaron 8 observaciones, las cuales 6 fueron solventadas por la Entidad Fiscalizada antes de la integración del presente informe, las restantes 2 generaron **1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 1 Recomendación.**

II. 3 Justificaciones y aclaraciones de la Entidad Fiscalizada

En Acta de Reunión Final de fecha **21 de mayo de 2025**, la Auditoría Superior del Estado dio a conocer a la Entidad Fiscalizada la Cédula de Resultados Finales, en donde se determinó la acción y recomendación que se derivaron de los **resultados de auditoría 15 y 40** no solventados, toda vez, que la información y documentación proporcionada, no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren y justifiquen lo observado, y se incorporan a la elaboración definitiva del Informe Individual de auditoría de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.

III. DICTAMEN

III.1 Dictamen de la revisión

Se emite el presente dictamen de revisión, como resultado de los trabajos de auditoría concluidos el 21 de mayo de 2025, y que se practicaron sobre la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de cuya veracidad es responsable, y con base en los resultados de la revisión de la gestión financiera, así como del examen que fue realizado principalmente en base a pruebas selectivas, para fiscalizar el adecuado ejercicio y control de los recursos públicos y, específicamente, respecto a la muestra revisada que se señala en el apartado relativo al alcance, por lo que, derivado de los resultados de la auditoría antes descritos, se concluye que el **Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California**, presenta una seguridad razonable en los estados y la información financiera, así como en los planes y programas institucionales, correspondientes a la Cuenta Pública por el ejercicio fiscal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, cumpliendo en lo general con las disposiciones legales y normativas

aplicables, excepto con lo señalado en el apartado II.1 “Resultados de la Auditoría” del presente Informe.

III.2 Consideraciones para el seguimiento de acciones y recomendaciones

Con fundamento en los artículos 46, 48, 50 y 51 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Baja California y sus Municipios, la Auditoría Superior del Estado de Baja California, notificará al **Patronato de las Fiestas del Sol de la Ciudad de Mexicali, Baja California**, dentro de los diez días hábiles siguientes a que haya sido entregado al Congreso del Estado de Baja California, a través de la Comisión de Fiscalización del Gasto Público, el presente Informe Individual de Auditoría que contiene la acción y recomendación correspondientes a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023. Una vez notificado el Informe Individual de Auditoría, quedarán formalmente promovidas la acción y recomendación en el contenidas.

La acción y recomendación que se presentan en este Informe Individual de Auditoría, se encuentran sujetas al proceso de seguimiento correspondiente.

El presente Informe Individual de Auditoría se emite el 30 de mayo de 2025, en la ciudad de Mexicali, Baja California.



ATENTAMENTE

PODER LEGISLATIVO DEL
ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
D 30 MAYO 2025 **O**
ESPACHADO
AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

C.P. ARNULFO RAÚL ZÁRATE CHÁVEZ
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA EN FUNCIONES POR DISPOSICIÓN DE LEY, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 92 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA Y SUS MUNICIPIOS, Y EL ARTÍCULO 46 DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA.

- C.c.p.- C.P. José Manuel Jiménez Partida.- Auditor Especial de Fiscalización de la ASEBC.
- C.c.p.- C.P. Jesús Antonio Camacho Cedano.- Director de Auditoría Mexicali y San Felipe de la ASEBC.
- C.c.p.- MTRA. Guillermina Rivera Cataño.-Directora de Planeación y Control de Auditoría de la ASEBC.
- C.c.p.- Archivo
DIAM/ARZC/JMJP/JACC/GRC/janetz