

Unidad de Auditoría Gubernamental Dirección General de Auditoría a la Operación Regional Contraloría General del Estado de Baja California Sur

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja núm.

UAG-AOR-135-2021-03-U006

Núm. de acto de fiscalización:

1 de 3

Núm. de resultado: Monto fiscalizado:

\$294,159,333.43

Monto observado:

\$9,725,040.23

Entidad fiscalizada: Gobierno del Estado de Baja California Sur

Título de auditoría: "Recursos de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales/Educación Media Superior"

Área fiscalizada: Secretaría de Finanzas y Administración (SFA); Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE) e Instituto de Capacitación para el Trabajo (ICAT), del Estado de Baja California Sur

Programa Anual de Fiscalización: 2021

Hallazgo

Cumplimiento de las aportaciones

En las Cláusulas Segunda y Cuarta, inciso c), de los Anexos de Ejecución/Apoyo Financiero 2020; y Segunda y Tercera, inciso b), del Convenio de Apoyo Financiero 2020, se establece que la SEP y el Gobierno del Estado de Baja California Sur aportarán \$583,995,051,66, al CECYTE, al COBACH, al ICAT y al Telebachillerato, a fin de contribuir a su gasto de operación. De dicha cantidad, la SEP aportará \$294,159,333.43, v la entidad federativa \$289,835,718.23.

En 2020, la SEP acreditó una aportación por \$294,159,333,43. La SFP verificó que la SFA distribuyó y entregó un importe de \$114,790,049.00 al COBACH; \$146,783,735.00, al CECYTE; \$12,970,843.60, al ICAT; y \$19,614,705.83, al Telebachillerato, en los porcentajes y montos estimados.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur acreditó una aportación de \$280.110.678.00. No evidenció la aportación por un monto de \$9,725.040.23; \$8,388,994.00 at CECYTE; \$794,805.83 at Telebachillerato; y \$541,240.40 at ICAT.

En conclusión, la SEP acreditó el cumplimiento de la aportación pactada, del Programa ODES, en 2020, por \$294,159,333.43. El Gobierno del Estado de Baja informada a la instancia competente en la Secretaría de la Función Pública, California Sur acreditó una aportación por \$280,110,678.00; quedó pendiente de comprobar un monto por \$9,725,040.23, por lo que en este caso se incumplieron las Cláusulas Segunda y Cuarta, inciso c), del Anexo de Ejecución/Apoyo Financiero 2020; y Segunda y Tercera, inciso b), del Convenio de Apoyo Financiero | Recomendación preventiva núm. 1 2020.

Fecha de elaboración: 11 de noviembre de 2021

Observación Correctiva/ Preventiva

Observación correctiva núm. 1

Para que la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Baja California Sur proporcione la evidencia documental certificada que desvirtúe los hechos observados relacionados con la falta de aportación de recursos estatales, por un importe de \$9,725,040.23, del Programa de Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales, en 2020, a fin de dar cumplimiento a las Cláusulas Segunda y Cuarta, inciso c), del Anexo de Ejecución/Apoyo Financiero 2020: y Segunda y Tercera, inciso b), del Convenio de Apoyo Financiero 2020.

En caso de que dentro del plazo de 45 días hábiles a los que se refiere el artículo 311, fracción VI, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Baja California Sur no presente la documentación e información para desvirtuar la observación, o bien, cuando habiéndola presentado, no se desvirtúen totalmente las irregularidades detectadas, la Contraloría General del Estado de Baja California Sur deberá iniciar la investigación de las probables responsabilidades administrativas a que haya lugar, y mantendrá en su caso, de los procedimientos de responsabilidad administrativa y denuncias de hechos.

Para que la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur analice las causas por las cuales no realizó la aportación estatal por \$9,725,040.23, para la operación del Programa de Subsidios para











Entidad fiscalizada: Gobierno del Estado de Baja California Sur

Título de auditoría: "Recursos de los Subsidios para

Descentralizados Estatales/Educación Media Superior"

Subsecretaría de Fiscalización y Combate a la Corrupción

Unidad de Auditoría Gubernamental Dirección General de Auditoría a la Operación Regional Contraloría General del Estado de Baja California Sur

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja núm.

UAG-AOR-135-2021-03-U006

Núm. de acto de fiscalización: Núm. de resultado:

2 de 3

Monto fiscalizado:

\$294,159,333,43

Monto observado:

Área fiscalizada: Secretaría de Finanzas y Administración (SFA); Colegio

de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE) e Instituto de

\$9,725,040.23

Organismos

Capacitación para el Trabajo (ICAT), del Estado de Baja California Sur

Programa Anual de Fiscalización: 2021

Organismos Descentralizados Estatales, en 2020. Con base en el resultado de ese análisis se instrumenten las medidas respectivas, a fin de evitar la recurrencia de esa presunta irregularidad para asegurar en lo subsecuente el cumplimiento de las Cláusulas Segunda y Cuarta, inciso c), del Anexo de Ejecución/Apoyo Financiero 2020; y Segunda y Tercera, inciso b), del Convenio de Apoyo Financiero 2020.

Disposiciones jurídicas o normativas presuntamente incumplidas:

Cláusulas Segunda y Cuarta, inciso c), del Anexo de Ejecución/Apoyo Financiero 2020; y Segunda y Tercera, inciso b), del Convenio de Apoyo Financiero 2020.

Por el ente fiscalizado

Lic. Rosa Cristina Buendia Soto

Contralora General del Estado de Baja California Sur y enlace designado por el Gobierno del Estado de Baja California Sur





Unidad de Auditoría Gubernamental Dirección General de Auditoría a la Operación Regional Contraloría General del Estado de Baja California Sur

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja núm. Núm. de acto de fiscalización:

Núm. de resultado:

Monto fiscalizado:

Monto observado:

UAG-AOR-135-2021-03-U006

UA

0

3 de 3

\$294,159,333.43

\$9,725,040.23

Entidad fiscalizada: Gobierno del Estado de Baja California Sur	Área fiscalizada: Secretaría de Finanzas y Administración (SFA); Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE) e Instituto de Capacitación para el Trabajo (ICAT), del Estado de Baja California Sur				
Título de auditoría: "Recursos de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales/Educación Media Superior"	Programa Anual de Fiscalización: 2021				
	T.				

Ara Angel Gibrán Rangel Rodríguez

Analista de información de la Coordinación de

Seguimiento de Auditorías en la

Secretaría de Finanzas y Administración

del Estado de Baja California Sur

Por la Secretaría de la Función Pública

Por la Contraloría General del Estado de Baja California Sur

Arq. David Torres Mendoza Director de Control de Obras

Lic. David Chitrit Flores Director de Auditoría a la Operación Regional "A"







Unidad de Auditoría Gubernamental Dirección General de Auditoría a la Operación Regional Contraloría General del Estado de Baja California Sur

Anexo del resultado definitivo 01

Hoja núm.

Núm. de acto de fiscalización:

Núm. de resultado:

Monto fiscalizado:

Monto observado:

UAG-AOR-135-2021-03-U006

1 de 1

\$294,159,333.43

\$9,725,040.23

Entidad fiscalizada: Gobierno del Estado de Baja California Sur	Área fiscalizada: Secretaría de Finanzas y Administración (SFA); Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE) e Instituto de Capacitación para el Trabajo (ICAT), del Estado de Baja California Sur			
Título de auditoría: "Recursos de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales/Educación Media Superior"	Programa Anual de Fiscalización: 2021			

Tabla de ministraciones federales y estatales, del Programa Presupuestario U006, Baja California Sur, ejercicio presupuestal 2020

	SUBSID	IOS PARA ORGANIS	SMOS DESCENTRA	LIZADOS ESTATAL	ES (ODES), EJERCI	CIO PRESUPUESTA	AL 2020			
CONVENIOS	EJECUTOR	M	ONTO CONVENID	0		MINISTRACIONES		FALTA DE APORTACIÓN		
		TOTAL	FEDERAL	ESTATAL	TOTAL	FEDERAL	ESTATAL	FEDERAL	ESTATAL	
Anexo de ejecución / Apoyo Financiero 2020 SEMS-EL COBACH ESTATAL-BAJA CALIFORNIA SUR	COBACHBCS	\$229,580,098.00	\$114,790,049.00	\$114,790,049.00	\$229,580,098.00	\$114,790,049.00	\$114,790,049.00	\$0.00	\$0.00	
Anexo de ejecución / Apoyo Financiero 2020 SEMS-EL CECYTE-BAJA CALIFORNIA SUR)	CECYTE	\$293,567,470.00	\$146,783,735.00	\$146,783,735.00	\$285,178,476,00	\$146,783,735.00	\$138,394,741.00	\$0.00	\$8,388,994,00	
Anexo de ejecución / Apoyo Financiero 2020 SEMS- TELEBACHILLERATO-BAJA CALIFORNIA SUR	SUBSISTEMA (TELEBACHILLERATO)	\$39,229,411.66	\$19,614,705.83	\$19,614,705.83	\$38,434,605.83	\$19,614,705.83	\$18,819,900.00	\$0.00	\$794,805.83	
Anexo de ejecución / Apoyo Financiero 2020 SEMS-ICATE-BAJA CALIFORNIA SUR	ICATECH	\$21,618,072.00	\$12,970,843.60	\$8,647,228.40	\$21,076,831,60	\$12,970,843.60	\$8,705,988.00	\$0.00	\$541,240.40	
	TOTAL ODES	\$583,995,051.66	\$294,159,333.43	\$289,835,718.23	\$574,270,011.43	\$294,159,333.43	\$280,110,678.00	\$0.00	\$9,725,040.23	

Fuente: Elaboración propia, con base en la información proporcionada por la instancia auditada.

2

M







Unidad de Auditoría Gubernamental Dirección General de Auditoría a la Operación Regional Contraloría General del Estado de Baja California Sur

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja núm. Núm. de acto de fiscalización:

Núm. de resultado:

Monto fiscalizado:

Monto observado:

UAG-AOR-135-2021-03-U006

1 de 4

02

\$294,159,333.43

Sin cuantificar

Entidad fiscalizada: Gobierno del Estado de Baja California Sur

Título de auditoría: "Recursos de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales/Educación Media Superior"

Área fiscalizada: Secretaría de Finanzas y Administración (SFA); Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE) e Instituto de Capacitación para el Trabajo (ICAT), del Estado de Baja California Sur

Programa Anual de Fiscalización: 2021

Hallazgo

Administración de las transferencias

En el artículo 69, párrafos tercero y cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG); y en las Cláusulas Cuarta, inciso a), y Quinta, inciso a), de los Anexos de Ejecución/Apoyo Financiero 2020, se establece que deberá existir una cuenta bancaria productiva y específica en la que se manejarán exclusivamente los recursos federales del ejercicio fiscal respectivo y los rendimientos financieros; no podrán incorporarse recursos locales. La SFA transferirá a los ejecutores del gasto los recursos en un plazo no mayor de cinco días naturales, posteriores a la fecha en que los reciba.

En 2020, la SFA acreditó la apertura de cuatro cuentas bancarias productivas y específicas para la recepción de los recursos federales del Programa ODES, por \$294,159,333.43.

La SFA transfirió al COBACH, al CECYTE, al ICAT y al Telebachillerato, un importe por \$294,159,333.43. En cinco transferencias de recursos al COBACH, por \$19,847,937.00, se presentaron retrasos de 1 a 30 días posteriores al plazo legal de cinco días naturales establecidos.

El CECYTE, como ejecutor del gasto, administró un monto de \$146,783,735.00, en una cuenta bancaria productiva y específica que contrató el 24 de diciembre de 2019.

EIICAT, como ejecutor del gasto, administró un importe de \$12,970,843.6, en una cuenta bancaria productiva que contrató el 13 de enero de 2020. En esa cuenta recibió 30 transferencias provenientes de otra fuente de financiamiento no autorizada, por \$2,653,952.90.

Observación Correctiva/ Preventiva

Observación correctiva núm. 2

Para que la Secretaría de Finanzas y Administración, y el Instituto de Capacitación para el Trabajo, del Estado de Baja California Sur, proporcionen la evidencia documental certificada que desvirtúe los hechos observados relacionados con cinco transferencias del Programa de Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales, en 2020, por \$19,847,937.00, efectuadas al Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California Sur, entre la 30 días posteriores al plazo legal establecido de cinco días naturales; y con la administración de los recursos del programa, en 2020, en una cuenta bancaria que no fue exclusiva, ya que se depositaron cantidades de otra fuente de financiamiento no autorizada, por \$2,653,952.90, a fin de dar cumplimiento al artículo 69, párrafos tercero y cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y a las Cláusulas Cuarta, inciso a), y Quinta, inciso a), de los Anexos de Ejecución/Apoyo Financiero 2020.

En caso de que dentro del plazo de 45 días hábiles a los que se refiere el artículo 311, fracción VI, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Secretaría de Finanzas y Administración, y el Instituto de Capacitación para el Trabajo, del Estado de Baja California Sur, no presenten la documentación e información para desvirtuar la observación, o bien, cuando habiéndola presentado, no se desvirtúen totalmente las irregularidades detectadas, la Contraloría General del Estado de Baja California Sur deberá iniciar la investigación de las probables responsabilidades administrativas a que haya lugar, y mantendrá informada a la instancia competente en la Secretaría de la Función Pública, en su caso, de los procedimientos de responsabilidad administrativa y denuncias de hechos.

a



F.









Unidad de Auditoría Gubernamental Dirección General de Auditoría a la Operación Regional Contraloría General del Estado de Baja California Sur

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja núm.

Núm. de acto de fiscalización:

UAG-AOR-135-2021-03-U006

Núm. de resultado:

2 de 4

Monto fiscalizado:

\$294,159,333,43

Monto observado:

Sin cuantificar

Entidad fiscalizada: Gobierno del Estado de Baja California Sur

Título de auditoría: "Recursos de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales/Educación Media Superior"

Área fiscalizada: Secretaría de Finanzas y Administración (SFA): Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE) e Instituto de Capacitación para el Trabajo (ICAT), del Estado de Baja California Sur

Programa Anual de Fiscalización: 2021

En conclusión, en 2020, la SFA y el CECYTE acreditaron la contratación de las cuentas bancarias productivas y específicas para la recepción y administración de los recursos del Programa ODES, en 2020. La SFA realizó las transferencias a los ejecutores del gasto, por \$294,159,333.43; pero en cinco transferencias de recursos al COBACH, por \$19,847,937.00, se presentaron retrasos de 1 a 30 días posteriores al plazo legal de cinco días naturales establecidos. El ICAT, en la cuenta bancaria, no manejó exclusivamente los recursos federales, ya que recibió efectuadas al Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California Sur, se transferencias de otra fuente de financiamiento no autorizada, por \$2,653,952.90, por lo que en este caso se incumplieron el artículo 69, párrafos tercero y cuarto, de la LGCG; y las Cláusulas Cuarta, inciso a), y Quinta, inciso a), de los Anexos de Ejecución/Apoyo Financiero 2020.

Fecha de elaboración: 11 de noviembre de 2021

Recomendación preventiva núm. 2

Para que la Secretaría de Finanzas y Administración, y el Instituto de Capacitación para los Trabajadores, del Estado de Baja California Sur, analicen las causas por las cuales, en cinco transferencias del Programa de Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales, en 2020, por \$19,847,937.00. presentaron atrasos entre 1 a 30 días posteriores al plazo legal establecido de cinco días naturales; y por las que se administraron los recursos en una cuenta bancaria que no fue exclusiva, va que se depositaron cantidades de otra fuente de financiamiento no autorizada, por \$2,653,952.90. Con base en el resultado de ese análisis se establezcan las medidas que correspondan, a fin de evitar la recurrencia de esas presuntas irregularidades para asegurar en lo subsecuente el cumplimiento del artículo 69, párrafos tercero y cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y las Cláusulas Cuarta, inciso a), y Quinta, inciso a), de los Anexos de Ejecución/Apoyo Financiero 2020.

Disposiciones jurídicas o normativas presuntamente incumplidas:

Artículo 69, párrafos tercero y cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y las Cláusulas Cuarta, inciso a), y Quinta, inciso a), de los Anexos de Ejecución/Apoyo Financiero 2020.













Unidad de Auditoría Gubernamental Dirección General de Auditoría a la Operación Regional Contraloría General del Estado de Baja California Sur

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja núm.

fiscalización:

Núm. de acto de

Núm. de resultado:

Monto fiscalizado:

Monto observado:

UAG-AOR-135-2021-03-U006

\$294,159,333.43

3 de 4

Sin cuantificar

Entidad fiscalizada: Gobierno del Estado de Baja California Sur	Área fiscalizada: Secretaría de Finanzas y Administración (SFA); Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE) e Instituto de Capacitación para el Trabajo (ICAT), del Estado de Baja California Sur		
Título de auditoría: "Recursos de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales/Educación Media Superior"	Programa Anual de Fiscalización: 2021		

Por el ente fiscalizado

Lic. Rosa Cristine Buendia Soto Contralora General del Estado de Baja California Sur y enlace designado por el Gobierno del Estado de Baja California Sur

> Arg Angel Gibrán Rangel Rodríguez Analista de información de la Coordinación de Seguimiento de Auditorías en la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Baja California Sur

A





Unidad de Auditoría Gubernamental Dirección General de Auditoría a la Operación Regional Contraloría General del Estado de Baja California Sur

Cédula de Resultados Definitivos

Hoja núm. fiscalización:

Núm. de acto de

UAG-AOR-135-2021-03-U006

4 de 4

Núm. de resultado: Monto fiscalizado:

\$294,159,333.43

Monto observado:

Sin cuantificar

Entidad fiscalizada: Gobierno del Estado de Baja California Sur

Área fiscalizada: Secretaría de Finanzas y Administración (SFA); Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE) e Instituto de Capacitación para el Trabajo (ICAT), del Estado de Baja California Sur

Título de auditoría: "Recursos de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales/Educación Media Superior"

Programa Anual de Fiscalización: 2021

Lic. Adrian Padilla Rangel

Director Administrativo del Instituto de Capacitación para los Trabajadores del Estado de Baja California Sur

Por la Secretaría de la Función Pública

Por la Contraloría General del Estado de Baja California Sur

Lic. David Chitrit Flores

Director de Auditoria a la Operación Regional "A"

Arq. David Torres Mendoza Director de Control de Obras





Unidad de Auditoría Gubernamental Dirección General de Auditoría a la Operación Regional Contraloría General del Estado de Baja California Sur

Anexo del resultado definitivo 02

1 de 3 Hoja núm. Núm. de acto de UAG-AOR-135-2021-03-U006 fiscalización: Núm. de resultado: \$294,159,333.43

Monto fiscalizado: Monto observado:

Sin cuantificar

Entidad fiscalizada: Gobierno del Estado de Baja California Sur

Título de auditoría: "Recursos de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales/Educación Media Superior"

Área fiscalizada: Secretaría de Finanzas y Administración (SFA); Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE) e Instituto de Capacitación para el Trabajo (ICAT), del Estado de Baja California Sur

Programa Anual de Fiscalización: 2021

Tabla 1. - Movimientos bancarios no autorizados a la cuenta federal 5307 2020 el ICAT, del Programa Presupuestario U006, Baja California Sur, ejercicio presupuestal 2020

		TRASPASOS A LA CTA 53	07 FEDERAL 202	0				
		BANCOS			PÓLIZA CONTABLE			
CONS	FECHA	CONCEPTO	DEPOSITO	No.	FECHA	CONCEPTO		
1	15/01/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 00333333003	\$164,807.23	E00007	15/01/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
2	23/01/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0032819002	\$ 4,620.00	E00023	23/01/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
3	30/01/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0040771002	\$165,413.95	E00027	30/01/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
4	10/02/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0059857008	\$18,805,88	E00034	10/02/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
5	12/02/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0096342002	\$1,741.00	E00039	12/02/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
6	14/02/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0093411002	\$163,215.91	E00050	14/02/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
7	17/02/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0054468002	\$110,364.84	E00053	17/02/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
8	28/02/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0026859003	\$162,251.84	E00057	28/02/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
9	28/02/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0026859009	\$ 3,742.41	E00059	28/02/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
10	06/03/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0052806004	\$ 487.20	E00076	06/03/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
11	06/03/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0052806007	\$18,805.88	E00077	06/03/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
12	13/03/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0034119003	\$161,370.61	E00079	13/03/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
13	13/03/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0056588005	\$143,000.00	E00080	13/03/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
14	13/03/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0042894182	\$ 5,200.00	E00081	13/03/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
15	13/03/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0053604003	\$282,672.40	E00082	13/03/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
16	27/03/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0078390003	\$269,861.82	E00098	30/03/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
17	30/03/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0007887003	\$162,805.56	E00090	30/03/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
18	30/03/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0071636014	\$16,808.18	E00092	30/03/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
19	03/04/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0078129003	\$16,087.20	E00110	03/04/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
20	15/04/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0004539003	\$161,242.41	E00111	15/04/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
21	20/04/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0095996003	\$129,216.42	E00112	20/04/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
22	24/04/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0034963003	\$62,561.23	E00113	24/04/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
23	27/04/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0112581795 BNET Ref. 0096789072	\$18,568.02	E00117	27/04/2020	Traspaso de la 1795 (Traspaso entre cuentas 1795-5307)		
24	17/02/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0111402358 BNET Ref. 0093396002	\$2,458.20	E00044	17/02/2020	Traspaso de la 2358 PAGADORA DE NÓMINA (Traspaso entre cuentas 2358-5307)		
25	20/03/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0114625390 BNET Ref. 0026798003	\$66,498.94	E00085	20/03/2020	Traspaso de la 5390 ESTATAL 2020 (Traspaso entre cuenti 5390-5307)		
26	30/10/2020	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0111402358 BNET Ref. 0048045009	\$288,665.13	E00260	30/10/2020	Traspaso entre cuentas propias PAGADORA DE NÓMINA(Traspaso entre cuentas 2358-5307)		
27	11/01/2021	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0198293961 BNET Ref. 0020334003	\$49,974.24	E00017	11/01/2021	TRASPASO ENTRE CTAS PROPIAS (Traspaso de cuentas propias 3961-5307)		
28	11/01/2021	NO3 TRASPASO CUENTAS PROPIAS CUENTA: 0198293961 BNET Ref. 0020334006	\$1,206.40	E00018	11/01/2021	TRASPASO ENTRE CUENTAS PROPIAS (Traspaso de cuentas propias 3961-5307)		
29	01/03/2021	AA7 DEPOSITO EFECTIVO PRACTIC MAROI 14:16 PRAC EI00 FOLIO:2619 Ref. *****5307	\$1,390.00	D00009	01/03/2021	Comprobación (Comprobación de Gastos: Gerardo Flore		
30	01/03/2021	NO6 PAGO CUENTA DE TERCERO BNET 1516280122 DEPOSITO Ref. 3597672497	\$110.00	D00009	01/03/2021	Traspaso comprobación (Comprobación de Gastos: Gerardo Flores)		

TOTAL \$2,653,952.90











Unidad de Auditoría Gubernamental Dirección General de Auditoría a la Operación Regional Contraloría General del Estado de Baja California Sur

Anexo del resultado definitivo 02

Hoja núm. Núm. de acto de fiscalización:

Núm. de resultado:

2 de 3 UAG-AOR-135-2021-03-U006

Monto fiscalizado: \$294,159,333.43 Monto observado: Sin cuantificar

Entidad fiscalizada: Gobierno del Estado de Baja California Sur

Área fiscalizada: Secretaría de Finanzas y Administración (SFA); Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE) e Instituto de Capacitación para el Trabajo (ICAT), del Estado de Baja California Sur

Título de auditoría: "Recursos de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales/Educación Media Superior"

Programa Anual de Fiscalización: 2021

Fuente: Elaboración propia, con base en la información proporcionada por la instancia auditada.

Tabla 2. – Ministraciones extemporáneas, del Programa Presupuestario U006, Baja California Sur, ejercicio presupuestal 2020

			MINISTRACIÓ	N DE REC	URSOS FEDER	ALES - SH	COLEGIO DE BACHILLER	ES BCS - EJERCIO	IO PRESUPUEST	AL 2020											
		A) Monto	Recibo emit	ido por la	Secretaria de F	inanzas y Adm	inistración del Estado de B	laja California Sur	(COBACHBCS)	FECHA DE	N	DIFERENCIA									
Programa I	Convenio y/o anexo	federal autorizado	Beneficiario	Póliza	No. Recibo	Fecha Recibo	Солсерто	Fecha de ingreso en CITIBANAMEX	Importe	TRANSFERENCIA DE RECURSOS A EJECUTORES	No ministrado (A-B)	EN DIAS HABILES	DESFASES								
				14444	25041597	04/05/2021	Aportación del recurso federal asignado al Colegio de Bachilleres del Edo. de B.C.S.	30/03/2020	21,832,171.00	30/03/2020		0	0								
				14438	25041477	04/05/2021	Aportación del recurso federal asignado al Colegio de Bachilleres del Edo, de B.C.S.	15/04/2020	11,316,013,00	15/04/2020		0	0								
				14700	25041488	04/05/2021	Aportación del recurso federal asignado al Colegio de Bachilleres del Edo. de B.C.S.	14/05/2020	7,461,108.00	14/05/2020		0	0								
	Anexo de	\$114,790,049.00	Colegio de Bachilleres de Baja California Sur	15226	25041497	04/05/2021	Aportación del recurso federal asignado al Colegio de Bachilleres del Edo. de B.C.S.	09/06/2020	7,461,108.00	15/06/2020		6	1								
Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (ODES)	ejecución / Apoyo Financiero 2020 SEMS-EL COBACH ESTATAL-BAJA CALIFORNIA SUR			Bachilleres de Baja California Sur	Bachilleres de Baja	Bachilleres de Baja California	Bachilleres de Baja	Bachilleres de Baja California	Bachilleres de Baja California	Bachilleres de Baja California	Bachilleres de Baja California	15616	25041504	04/05/2021	Aportación del recurso federal asignado al Colegio de Bachilleres del Edo de B.C.S.	15/07/2020	11,316,013.00	15/07/2020	\$	0	0
Estatales (ODES)					14409	25041521	04/05/2021	Aportación del recurso federal asignado al Colegio de Bachilleres del Edo. de B.C.S.	11/08/2020	7,121,966.00	14/08/2020		3	0							
								15701	25041535	04/05/2021	Aportación del recurso federal asignado al Colegio de Bachilleres del Edo. de B.C.S.	09/09/2020	7,121,966.00	15/09/2020		6	1				
				4321	25041546	04/05/2021	Aportación del recurso federal asignado al Colegio de Bachilleres del Edo. de B.C.S.	15/10/2020	13,271,734 00	15/10/2020		0	0								
				4322	25041556	04/05/2021	Aportación del recurso federal asignado al Colegio de Bachilleres del Edo. de B.C.S.	20/11/2020	22,623,107,00	24/11/2020		4	0								
				419	25098454	18/05/2021	Apartado C (Incentivos)	31/12/2020	677,857.00	04/02/2021		35	30								













Unidad de Auditoría Gubernamental Dirección General de Auditoría a la Operación Regional Contraloría General del Estado de Baja California Sur

Anexo del resultado definitivo 02

Hoja núm. Núm. de acto de 3 de 3

UAG-AOR-135-2021-03-U006

fiscalización:

02

Núm. de resultado: Monto fiscalizado: Monto observado:

\$294,159,333.43

Sin cuantificar

Entidad fiscalizada: Gobierno del Estado de Baja California Sur

Título de auditoría: "Recursos de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales/Educación Media Superior"

Área fiscalizada: Secretaría de Finanzas y Administración (SFA); Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos (CECYTE) e Instituto de Capacitación para el Trabajo (ICAT), del Estado de Baja California Sur

Programa Anual de Fiscalización: 2021

		A) Monto	Recibo emit	ido por la	Secretaría de F	inanzas y Adm	(COBACHBCS)	FECHA DE	No	DIFERENCIA			
Programa	Convenio y/o anexo	A) Monto federal autorizado	Beneficiario	Póliza	No Recibo	Fecha Recibo	Concepto	Fecha de ingreso en CITIBANAMEX	Importe	TRANSFERENCIA DE RECURSOS A EJECUTORES	ministrado (A-B)		DESFASES
				418	25041573	06/01/2021	portación del recurso federal asignado al Colegio de Bachilleres del Edo. de B.C.Si Apartado D (Política Salarial 2020)	31/12/2020	3,617,220.00	08/01/2021		8	3
				417	25041565	06/01/2021	portación del recurso federal asignado al Colegio de Bachilleres del Edo, de B.C.S.(Apartado F (Incremento del 1 al 3%)	30/12/2020	969,786,00	08/01/2021		9	4

Fuente: Elaboración propia, con base en la información proporcionada por la instancia auditada.

1

P

a J