

## **Municipio de La Paz, Baja California Sur**

### **Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-03003-19-0590-2019

590-DE-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	377,077.9
Muestra Auditada	377,077.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipios en el municipio de La Paz, Baja California Sur, fueron por 377,077.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 377,077.9 miles de pesos, que representó el 100.0%.

#### ***Resultados***

##### **Evaluación de Control Interno**

1. El resultado de la evaluación de Control Interno se presentó en el resultado número uno de la auditoría número 591-DS-GF, denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" (FISMDF) de la Cuenta Pública 2018.

##### **Transferencia de Recursos**

2. Al municipio de La Paz, Baja California Sur, se le asignaron 377,077.9 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones y ajustes por un total de 246,569.3 miles de pesos, por lo que recibió, en las cuentas bancarias que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas (SEFIN) del Estado de Baja California Sur, para la radicación de los recursos, un monto neto transferido de 130,508.6 miles de pesos, de los que al 31 de diciembre de 2018 no se generaron rendimientos financieros.

##### **Registro e Información Financiera de las Operaciones**

3. El municipio no dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 377,077.9 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, ni contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

La Contraloría Municipal de La Paz, Baja California Sur, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/EPRA/002/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

4. El municipio no dispuso de los registros contables y presupuestales de las erogaciones realizadas con las Participaciones Federales a Municipios 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por 377,077.9 miles de pesos, debido a que reportó el gasto por un total de 1,000,858.0 miles de pesos, que incluyen 623,780.1 miles de pesos de otra fuente de financiamiento.

La Contraloría Municipal de La Paz, Baja California Sur, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/EPRA/003/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

#### **Ejercicio y Destino de los Recursos**

5. Al municipio se le asignaron 377,077.9 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales 246,569.3 miles de pesos fueron objeto de deducciones y ajustes por parte del estado, por lo que resulta un total ministrado de 130,508.6 miles de pesos. De estos recursos, al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, el total disponible fue por 377,077.9 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018; sin embargo, el municipio no proporcionó el destino del gasto.

El municipio de La Paz, Baja California Sur, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación que acreditó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 1,000,858.0 miles de pesos, importe que representó el 100.0% del disponible, e incluye 623,780.1 miles de pesos de otra fuente de financiamiento.

Al respecto, su destino se detalla a continuación:

Destino de las Participaciones Federales a Municipios  
Cuenta Pública 2018  
(Miles de pesos)

Capítulo	Concepto	Pagado al 31/12/18	% vs Pagado
1000	Servicios Personales	519,444.0	51.9
2000	Materiales y Suministros	94,904.4	9.5
3000	Servicios Generales	194,707.9	19.5
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	25,773.9	2.5
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	26,265.7	2.6
6000	Inversión pública	75,638.9	7.6
8000	Participaciones y Aportaciones	31,837.0	3.2
9000	Deuda pública	32,286.2	3.2
	Total Pagado	1,000,858.0	100.0
	Total pagado con otra fuente de financiamiento	623,780.1	
	Total disponible	377,077.9	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

### Servicios Personales

**6.** El municipio de La Paz, Baja California Sur no proporcionó información sobre el destino del gasto al Capítulo 1000 Servicios Personales.

El Municipio de La Paz, Baja California Sur, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación comprobatoria que acreditó que el municipio destinó recursos de las Participaciones Federales a Municipios al Capítulo 1000 Servicios Personales. Por lo que se revisaron 44,612.5 miles de pesos que incluyen otras fuentes de financiamiento correspondientes a la nómina ordinaria de las catorcenas 1 a 6 del ejercicio 2018, mismas que disponen de documentación que justificó y comprobó el registro contable, y ejercicio del recurso.

### Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios

**7.** Se determinó que el gasto efectuado de las Participaciones Federales 2018 al Municipio de La Paz, Baja California Sur, en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o prestación de servicios, correspondió con los registros contables y presupuestales del destino de los recursos reportados.

### Obra Pública

**8.** Se determinó que el gasto efectuado de las Participaciones Federales 2018 al Municipio de La Paz, Baja California Sur, en materia de obra pública, correspondió con los registros contables y presupuestales del destino de los recursos reportados.

### ***Resumen de Observaciones y Acciones***

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

### ***Dictamen***

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 377,077.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos asignados al municipio de La Paz, Baja California Sur, mediante las Participaciones Federales a Municipios 2018; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en materia de servicios personales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron en el transcurso de la auditoría.

En conclusión, el municipio de La Paz, Baja California Sur, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018.

### ***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

DR. Carlos Enrique Cardoso Vargas

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

### ***Comentarios de la Entidad Fiscalizada***

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

***Apéndices***

*Áreas Revisadas*

La Tesorería Municipal (TM) de La Paz, Baja California Sur.