

Municipio de Los Cabos, Baja California Sur

Participaciones Federales a Municipios

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-03008-19-0595-2019

595-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	552,319.9
Muestra Auditada	552,319.9
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 Los Cabos, Baja California Sur, fueron por 552,319.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 552,319.9 miles de pesos, que representó el 100.0%.

Resultados

Control Interno

1. La evaluación al Control Interno se presentó en la auditoría número 596-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 Los Cabos, Baja California Sur, se le asignaron 552,319.9 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, el estado realizó deducciones y ajustes por un total de 170,802.3 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 381,517.6 pesos, de los que al 31 de diciembre de 2018 se generaron 300.4 miles de pesos de rendimientos financieros.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El municipio dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos de las Participaciones Federales a Municipios 2018 por 552,319.9 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros por un total de 300.4 miles de pesos, para un total disponible por

552,620.3 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento y contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

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 552,620.3 miles de pesos, debido a que reportó el gasto por un total de 679,006.7 miles de pesos, que incluyen 126,386.4 miles de pesos de otra fuente de financiamiento.

La Contraloría Municipal de los Cabos, Baja California Sur, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. CM/INV/001/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio se le asignaron 552,319.9 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales 170,802.3 miles de pesos fueron objeto de deducciones y ajustes por parte del estado, por lo que resulta un total ministrado de 381,517.6 miles de pesos. De estos recursos, se generaron rendimientos financieros por 300.4 miles de pesos al 31 de diciembre de 2018, corte de la revisión, por lo que el total disponible fue por 552,620.3 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

De estos recursos se comprobó que, al 31 de diciembre de 2018, se pagaron 679,006.7 miles de pesos, importe que representó el 100.0% del disponible, e incluye 126,386.4 miles de pesos de otra fuente de financiamiento.

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	625,620.6	92.1
9000	Deuda pública	53,386.1	7.9
	Total Pagado	679,006.7	100.0
	Total pagado con otra fuente de financiamiento	126,386.4	
	Total disponible	552,620.3	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

6. El municipio reportó 625,620.6 miles de pesos destinados al Capítulo 1000 Servicios Personales, de los cuales se revisaron 260,393.5 miles de pesos de la nómina ordinaria de las quincenas 5,7,9 y 10 a 18 del ejercicio 2018 que incluye otras fuentes de financiamiento y se determinó que los pagos realizados por concepto de sueldo no rebasaron el tabulador autorizado y se ajustaron a la plantilla. Asimismo, no se realizaron pagos a trabajadores durante el periodo con licencia sin goce de sueldo o posteriores a su baja definitiva y no se realizaron pagos por concepto de honorarios.

Obra Pública

7. El municipio de Los Cabos, Baja California Sur no destinó recursos de las Participaciones Federales 2018 para la ejecución de obras públicas.

Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios

8. El municipio de Los Cabos, Baja California Sur no destinó recursos de las Participaciones Federales 2018 para el pago de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 552,319.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos asignados al municipio de Los Cabos, Baja California Sur, mediante las Participaciones Federales a Municipios; 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 no incurrió en inobservancias de la normativa; por lo que no se determinaron observaciones.

En conclusión, el municipio de Los Cabos, 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 Los Cabos, Baja California.