

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-03000-19-0497-2020

497-DE-GF

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe individual de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe individual de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada, podrán confirmarse, solventarse, aclararse o modificarse.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,660,084.6
Muestra Auditada	1,660,084.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,660,084.6 miles de pesos de las participaciones federales, que incluyen 64,794.0 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado de Baja California Sur durante el ejercicio 2019, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 1,660,084.6 miles de pesos, que significaron el 100.0% de dichos recursos.

Antecedentes

Las participaciones federales son recursos que se transfieren a las entidades federativas y municipios por haberse adherido al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal (SNCF), el cual entró en vigor en 1980. Se establecen en el Presupuesto de Egresos de la Federación de cada ejercicio fiscal dentro del Ramo General 28 y se consideran como parte del gasto federalizado. Constituyen una proporción importante del gasto federalizado; en 2019, significaron el 45.7% de este gasto y en los últimos años ese valor se ha incrementado ya que, por ejemplo, en el periodo 2000-2015, representaron el 39.9%, mientras que en el periodo 2016-2019, fue el 42.2%.

Para las entidades federativas, las participaciones federales constituyen una parte destacada de sus ingresos, en 2019, significaron el 36.4% de éstos; asimismo significaron una relevante fuente de ingreso de los municipios, en 2019 significaron en promedio el 41.3% de sus ingresos totales, sin incluir el concepto de financiamiento.¹

La Ley de Coordinación Fiscal (LCF) fue emitida el 27 de diciembre de 1978 para crear el SNCF y establecer las normas para su funcionamiento; este ordenamiento fue vigente a partir de 1980.

La base del SNCF consiste en que las entidades federativas y municipios dejan en suspenso el cobro de los impuestos previstos en el Convenio de Adhesión y sus anexos para cederlo a la Federación, a cambio de lo cual, ésta les hace partícipes de una parte de los ingresos obtenidos por un conjunto de impuestos y derechos, de acuerdo con lo establecido en la LCF.

Además del objetivo de hacer más eficiente la recaudación de los impuestos, cuyo cobro se dejó en suspenso por las entidades federativas, para cederlo a la Federación, otra finalidad del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal fue evitar la doble tributación, que era la situación que se presentaba en algunos impuestos, antes de la entrada en vigor de dicho sistema.

Los términos de adhesión de las entidades federativas al SNCF, es decir, sus derechos y compromisos, están contenidos, para cada entidad, en el Convenio de Adhesión respectivo, así como en sus anexos; estos convenios fueron celebrados en 1979 y tuvieron vigencia a partir de 1980.

Las entidades federativas suscribieron, asimismo, un Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, incluidos sus anexos. Mediante este convenio se otorgan por parte de la Federación a las entidades federativas y, en su caso, a sus municipios funciones de administración de los ingresos federales coordinados y el ejercicio de las facultades en materia fiscal. Por la realización de esas actividades, los gobiernos locales perciben los denominados Incentivos Económicos.

Un concepto fundamental de la Ley de Coordinación Fiscal es la Recaudación Federal Participable (RFP), integrada por todos los impuestos que obtiene la Federación (entre otros el Impuesto Sobre la Renta, el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios), así como por los derechos de minería, disminuidos por el total de las devoluciones por dichas contribuciones y por los conceptos previstos en el artículo 2º. de la LCF. Su importe es la base para la determinación de las participaciones federales, respecto de los fondos con los cuales se vincula, en los términos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

¹ La información de los municipios se reporta únicamente para 1,554 municipios, de los 2,452 existentes en el país en el país, ya que es la información que se encuentra disponible en las Estadísticas de finanzas públicas estatales y municipales del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI).

En esta ley se han previsto los fondos e incentivos siguientes: Fondo General de Participaciones; Fondo de Fomento Municipal; Fondo de Fiscalización y Recaudación; Fondo de Compensación, Fondo de Extracción de Hidrocarburos, Fondo del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, Fondo del 0.136% de la Recaudación Federal Participable, Participaciones a Municipios por donde se Exportan Hidrocarburos, Incentivos por la Venta Final de Gasolina y Diésel, Fondo del Impuesto Sobre la Renta, Tenencia o Uso de Vehículos, Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos e Incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

Asimismo, por medio de la firma de un Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal y sus anexos, se incluyen como participaciones federales los rubros del Fondo de Compensación del Régimen de Pequeños Contribuyentes y del Régimen de Intermedios, así como Otros Incentivos.

En la Ley de Coordinación Fiscal, se establecen los fondos que están vinculados, en la determinación de su importe, con la Recaudación Federal Participable; al respecto, se señala que el Fondo General de Participaciones se constituirá, entre otros conceptos, por el 20.0% de dicha recaudación; el Fondo de Fiscalización y Recaudación, por el 1.25%; el Fondo de Fomento Municipal, por el 1.0%, y el Fondo de Participaciones para los municipios colindantes con la frontera o los litorales por los que se realiza la entrada al país o salida de los bienes que se importen o exporten, por el 0.136%.

Para el resto de los fondos e incentivos, la Ley de Coordinación Fiscal, los Convenios de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal y otra normativa complementaria, definen los elementos para determinar los importes de las participaciones e incentivos correspondientes.

Un aspecto fundamental del SNCF es la disposición de que una parte de las participaciones federales y de los incentivos se deberá entregar a los municipios. Al respecto, la LCF define la modalidad y los porcentajes que las entidades federativas deben entregar de los fondos e incentivos participables, a los municipios; en la mayoría de los casos ese ordenamiento dispone que sea el 20.0% de los recursos asignados, aunque en el caso del Fondo de Fomento Municipal es el 100.0%.

En el caso del Fondo del Impuesto sobre la Renta, los municipios recibirán de las entidades federativas el total de los recursos que la Federación les reintegró, mediante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), por concepto de ese impuesto pagado por los municipios, determinado por los sueldos y salarios del personal que laboró en las administraciones municipales cuyo pago fue financiado con recursos propios o participaciones federales, y que además cumplieron con la normativa federal aplicable a la devolución de ese impuesto.

Los porcentajes establecidos en la LCF son los mínimos que se deberán entregar a los municipios de las participaciones e incentivos participables; no obstante, la ley en la materia de cada entidad federativa puede indicar un porcentaje superior. Así, por ejemplo, en el caso

del Fondo General de Participaciones, en 2019, la ley respectiva de 11 entidades federativas dispone que se entregue un mayor porcentaje.

Por ello, en 2019, de acuerdo con la información de las auditorías practicadas a la distribución de las participaciones federales, las 32 entidades federativas pagaron a sus municipios, en promedio, el 20.8% del Fondo General de Participaciones.

Éste es el fondo más importante por su monto; se constituye por el 20.0% de la Recaudación Federal Participable. Adicionalmente, se le incorpora el impuesto recaudado en 1989 por las entidades federativas, por concepto de las bases especiales de tributación, actualizado en los términos del artículo 2º. de la LCF. En 2019, este fondo significó el 71.5% del total de las participaciones federales e incentivos pagados por la Federación a las entidades federativas y municipios.

El Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) es un mecanismo mediante el cual se compensa una baja en los ingresos de las entidades federativas por concepto de participaciones federales, originada por una disminución en la Recaudación Federal Participable observada respecto de la estimada en la Ley de Ingresos de la Federación. Estos recursos se distribuyen a los municipios en el mismo porcentaje de los fondos que compensan; a saber, el Fondo General de Participaciones, el Fondo de Fomento Municipal, el Fondo de Fiscalización y Recaudación y las participaciones por el 0.136% de la Recaudación Federal Participable.

En 2019, se otorgaron recursos del FEIEF a las entidades federativas y municipios debido a que se presentó en este ejercicio una disminución de la Recaudación Federal Participable.

De acuerdo con las reformas constitucionales del 27 de mayo de 2015, la Auditoría Superior de la Federación (ASF) deberá realizar la fiscalización de las participaciones federales.

Al efecto, la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación (LFRCF) establece, en los artículos 47 y 50, que la fiscalización de las participaciones federales comprende:

- I. La aplicación de las fórmulas de distribución de las participaciones federales.
- II. La oportunidad en la ministración de los recursos.
- III. El ejercicio de los recursos conforme a las disposiciones locales aplicables y el financiamiento y otras obligaciones e instrumentos financieros garantizados con participaciones federales.
- IV. En su caso, el cumplimiento de los objetivos de los programas financiados con estos recursos, conforme a lo previsto en los presupuestos locales.
- V. La deuda de las entidades federativas garantizada con participaciones federales.

- VI. El cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 3-B de la LCF, en materia del ISR, referente a que las entidades adheridas al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal participarán al 100.0% de la recaudación que se obtenga de ese impuesto que efectivamente se entere a la Federación, correspondiente al salario del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las dependencias de la entidad federativa, del municipio o demarcación territorial de la Ciudad de México, así como en sus respectivos organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales.

La estrategia que la ASF consideró para realizar la fiscalización de la distribución y ministración de las participaciones federales en la Cuenta Pública 2019, comprendió la realización de:

- Una auditoría a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para constatar que la distribución y ministración de las participaciones federales a las entidades federativas y, en su caso, a los municipios o alcaldías de la Ciudad de México se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.
- Una auditoría a cada entidad federativa. En este caso, los aspectos revisados fueron los siguientes:
 - a) Que las entidades federativas dispusieron de fórmulas y criterios de distribución de las participaciones federales que corresponden a los municipios, aprobadas por las legislaturas locales.
 - b) La correcta aplicación de las fórmulas y criterios de distribución de los recursos que debieron entregarse a los municipios de cada entidad federativa.
 - c) El pago de los recursos de las participaciones federales a los municipios en los plazos y términos que establece la normativa.
 - d) Que las deducciones y afectaciones, realizadas a las participaciones federales de los municipios, estuvieron debidamente fundamentadas y acreditadas.
 - e) Que las deducciones y afectaciones, realizadas a las participaciones de los municipios, fueron pagadas a los terceros respectivos por cuenta de los municipios correspondientes.
 - f) El cumplimiento, en materia de transparencia, de las disposiciones que determina la Ley de Coordinación Fiscal.

La fiscalización, por la ASF, de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios, además de cumplir un mandato constitucional y de la LFRCF, busca apoyar a que ese proceso sea transparente y conforme a la ley. Por ello, un apartado fundamental de los informes de auditoría es la identificación de las áreas de mejora de ese proceso cuya atención contribuya a que sea cada vez más eficiente y transparente. Al respecto, la ASF ha

documentado, en una publicación específica, el impacto que ha tenido su revisión por esta Entidad de Fiscalización Superior.

En el marco de la revisión de las Cuentas Públicas de 2016 a 2018, la ASF realizó, en cada ejercicio, 33 auditorías a la distribución de las participaciones federales: una por entidad federativa, así como una a la SHCP. En la fiscalización de la Cuenta Pública 2019, se mantuvo esa estrategia y cobertura, lo que permite tener una visión integral de ese proceso.

En la fiscalización al proceso de distribución y pago de las participaciones federales a los municipios, con base en los resultados de las auditorías practicadas, se acuerdan con los gobiernos de las entidades federativas las acciones para atender las áreas de mejora que presente el proceso fiscalizado, a fin de apoyar su desarrollo ajustado a la normativa.

En el caso del estado de Baja California Sur, con el fin de conocer los principales aspectos del contexto y antecedentes en los que se realizó la auditoría practicada en la Cuenta Pública 2019, cuyos resultados se muestran en este informe de auditoría, a continuación se presentan las acciones más importantes que se han realizado en ese sentido.

- En la disponibilidad de un marco jurídico suficiente para regular el proceso de distribución y pago de las participaciones federales a los municipios.

Se efectuó una reforma a la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur, en diciembre de 2018, en la que se incluyó que, de los recursos que el Estado reciba por concepto del Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, corresponderá a los municipios un 20.0% y se distribuirá con base en los porcentajes en los que cada uno participe en los incentivos por la recaudación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

Esta reforma vino a corregir una insuficiencia que presentaba el marco normativo para la distribución de las participaciones federales, ya que dicha ley no contenía los criterios para la distribución de ese fondo, no obstante, que la normativa federal establece que su distribución se realiza de acuerdo con lo que establezca el Congreso Local.

Además, se modificó la fuente de información de la variable de extensión territorial utilizada para el cálculo de los coeficientes para la distribución de los recursos del Fondo General de Participaciones, así como del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios sobre cerveza, bebidas refrescantes, alcohol, bebidas alcohólicas fermentadas, bebidas alcohólicas y tabacos labrados (IEPS), ya que la fuente de información establecida anteriormente en la ley, refería a la Constitución Política de la entidad, ordenamiento legal que no contenía dicha información. Actualmente, la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur establece que se debe utilizar la información generada por el INEGI.

También, la Secretaría de Finanzas y Administración elaboró una propuesta de un Manual de Procedimientos para el cálculo y distribución de las participaciones federales a los municipios del estado de Baja California Sur en octubre de 2018, el cual, a la fecha de la auditoría de la Cuenta Pública 2018, aún no había sido autorizado.

- En la transferencia y control de los recursos.

Se presentó una disminución en el monto observado por rendimientos financieros por concepto del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios a la Venta Final de Gasolina y Diésel, ya que pasó de 163.9 miles de pesos en 2017 a 63.2 miles de pesos en 2018; esto debido a que el Gobierno del Estado implementó controles para que el pago a los municipios se realizara en el plazo establecido en la normativa.

Cabe señalar que esta irregularidad fue notificada al Gobierno del estado en 2018, año en el que se fiscalizó la Cuenta Pública 2017, por lo que los controles fueron implementados en los meses posteriores a la presentación de los resultados; por ello, en la revisión de la Cuenta Pública 2018 aún se presentó esta irregularidad, correspondiente a los primeros meses del año.

Se identificó que, en 2018, como resultado de las observaciones realizadas en la revisión de la Cuenta Pública 2017, el Gobierno del Estado pagó a sus municipios el total de los recursos que les correspondían por concepto del 100.0% del ISR, incluidos los de sus organismos operadores del sistema de agua potable alcantarillado y saneamiento.

- En el control y sustento de las deducciones a las participaciones municipales, y el pago de las mismas a los terceros correspondientes.

Se han implementado controles para el manejo y resguardo de la información que justifica las deducciones aplicadas a los municipios, así como el pago a los terceros correspondientes, ya que el monto observado pasó de 246,986.7 miles de pesos en la Cuenta Pública 2016 a 422.5 miles de pesos en 2018; es decir, la reducción fue del 99.8%.

Además, en 2018, se identificó que ya no se realizaron deducciones de otros fondos e incentivos no contemplados en la normativa para tal efecto, salvo en los casos en que los contratos de deuda que las justifican fueron efectuados previamente a la reforma en la Ley de Coordinación Fiscal en la que se estableció esta restricción.

De acuerdo con lo anterior, la entidad fiscalizada y la ASF han trabajado conjuntamente en el diseño e implementación de estrategias orientadas tanto a la corrección como, sobre todo, a la prevención de las debilidades identificadas en la gestión de las participaciones federales en la entidad federativa. En tal sentido, se ha enfatizado en el fortalecimiento de las áreas de control interno y supervisión de las actividades vinculadas con la distribución y pago de los recursos a los municipios, mediante la revisión, actualización y documentación de los procesos y subprocesos involucrados, lo cual ha coadyuvado a que, en el periodo de revisión de las cuentas públicas de 2016 a 2018, se haya registrado una disminución de las irregularidades de tipo administrativo y, principalmente, una reducción de las observaciones de carácter monetario.

Resultados**Transferencias de las Participaciones Federales a la Entidad Federativa**

1. Con la revisión de la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), se verificó que la entidad federativa recibió, en 2019, por concepto de participaciones federales (incluidos otros incentivos derivados del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal), 6,923,533.2 miles de pesos, que incluyen 248,172.4 miles de pesos por concepto del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), los cuales se integraron de la manera siguiente:

**GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PARTICIPACIONES FEDERALES E INCENTIVOS PAGADOS
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de Pesos)**

Fondo o incentivo	Ramo 28	FEIEF ^{1/}	Total
Fondo General de Participaciones	4,538,764.9	230,180.8	4,768,945.7
Fondo de Fomento Municipal	208,487.5	7,440.4	215,927.9
Impuesto Especial sobre Producción y Servicios	149,933.0	-	149,933.0
Fondo de Fiscalización y Recaudación	221,762.5	10,551.2	232,313.7
Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	12,050.1	-	12,050.1
Incentivos por la Venta Final de Gasolinas y Diésel ^{2/}	319,237.3	-	319,237.3
Incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos ^{3/}	75,282.1	-	75,282.1
Tenencia o Uso de Vehículos ^{4/}	1,076.9	-	1,076.9
Fondo del Impuesto Sobre la Renta	441,574.9	-	441,574.9
Fondo de Compensación de REPECOS e-Intermedios	20,420.4	-	20,420.4
Participaciones por el 0.136% de la Recaudación Federal Participable ^{5/}	457.2	-	457.2
Otros Incentivos derivados del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal	686,314.0	-	686,314.0
Total	6,675,360.8	248,172.4	6,923,533.2

FUENTE: Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2019, oficios de aviso de pago emitidos por la SHCP, estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas contables de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur.

^{1/} FEIEF: Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas.

^{2/} La cifra se corresponde con lo publicado en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal. Este importe se integra por los recursos pagados por la TESOFE por 313,206.6 miles de pesos y 6,030.7 miles de pesos que debieron ser reportados por la entidad federativa a la SHCP, por medio de su cuenta mensual comprobada; no obstante, reportaron 4,162.1 miles de pesos.

^{3/} La cifra se corresponde con lo publicado en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal; en la cuenta mensual comprobada de la entidad fiscalizada únicamente se reportaron 75,053.5 miles de pesos.

^{4/} La cifra se corresponde con lo publicado en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal; en la cuenta mensual comprobada de la entidad fiscalizada sólo se reportaron 507.8 miles de pesos.

^{5/} Los recursos de las participaciones por el 0.136% de la Recaudación Federal Participable fueron entregados directamente por la SHCP al municipio de La Paz, Baja California Sur, de conformidad con la Ley de Coordinación Fiscal.

Durante el ejercicio 2019, se activó el fideicomiso denominado Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), que es un fondo del Ramo General 23 (Provisiones Salariales y Económicas), debido a que se registró una disminución en la Recaudación Federal Participable, respecto de la estimada en la Ley de Ingresos de la

Federación. La finalidad de este fondo es compensar, en términos de la ley, la disminución en las participaciones vinculadas con dicha recaudación, por lo que la entrega de estos recursos se informó de manera conjunta con las participaciones federales.

El Estado de Baja California Sur recibió 248,172.4 miles de pesos por concepto del FEIEF, como se detalla a continuación:

**GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
INTEGRACIÓN DEL FEIEF PAGADO A LA ENTIDAD FEDERATIVA
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de Pesos)**

Fondo	Segundo Trimestre	Tercer Trimestre	Cuarto Trimestre	Total
Fondo General de Participaciones	22,292.1	68,121.4	139,767.3	230,180.8
Fondo de Fomento Municipal		35.0	7,405.4	7,440.4
Fondo de Fiscalización y Recaudación		2,180.4	8,370.8	10,551.2
Total	22,292.1	70,336.8	155,543.5	248,172.4

FUENTE: Oficios de aviso de pago emitidos por la SHCP y estados de cuenta bancarios proporcionados por la entidad fiscalizada.

Distribución de las Participaciones Federales por fondo

2. Con la revisión de la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur, se verificó que en sus artículos 4, 4 Bis, 5, 6, 8, 8 Bis, 9 Bis, 9 Ter, 10, 10 Bis y 16, se establecen los criterios de distribución de los fondos e incentivos participables entre los municipios del estado, como se indica a continuación:

- El 24.0% de los recursos del Fondo General de Participaciones (FGP) y el 22.0% del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios sobre cerveza, bebidas refrescantes, alcohol, bebidas alcohólicas fermentadas, bebidas alcohólicas y tabacos labrados (IEPS), se distribuyen con base en los elementos siguientes:
 - a) El 39.0% en proporción directa de su población, según los resultados de la última información oficial referida en el censo o conteo de población proporcionados por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI).
 - b) El 20.0% en proporción directa del ingreso generado por el esfuerzo recaudatorio, respecto del antepenúltimo y penúltimo ejercicio a los que corresponda el cálculo y distribución.
 - c) El 17.0% en partes iguales.
 - d) El 13.0% en proporción inversa de la suma de lo enunciado en el inciso b).

- e) El 5.0% en proporción directa del número de delegaciones municipales.
- f) El 5.0% en proporción directa del número de subdelegaciones municipales.
- g) El 1.0% en proporción a las medidas de su extensión territorial, conforme a la última información oficial que hubiere dado a conocer el INEGI.
- El 100.0% de los recursos del Fondo de Fomento Municipal (FFM) y el 20.0% del Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR) se distribuyen de acuerdo con los elementos siguientes:
 - a) El 60.0% en partes iguales.
 - b) El 30.0% en proporción de su población, según los resultados del último censo de población proporcionados por el INEGI.
 - c) El 10.0% en proporción del ingreso generado por el esfuerzo recaudatorio, respecto del antepenúltimo y penúltimo ejercicio a los que corresponde el cálculo y distribución.
- El 20.0% de los recursos del IEPS por la Venta Final de Gasolinas y Diésel (IEPS Gasolinas y Diésel) se distribuye de conformidad con los elementos siguientes:
 - a) El 70.0% en proporción de su nivel de población, según los resultados del último censo de población proporcionados por el INEGI.
 - b) El 20.0% en proporción del ingreso por concepto del Impuesto Sobre Enajenación de Bienes Muebles.
 - c) El 10.0% en proporción del ingreso por servicios de tránsito y control vehicular.
- El 100.0% de las cantidades que perciba el Estado por concepto del Impuesto Sobre la Renta, en términos del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, derivado del salario del personal de cada municipio.
- El 20.0% de los recursos del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN) se distribuirá entre los municipios, de conformidad con lo que en cada uno efectivamente se recaude por este concepto.
- El 20.0% del Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (FOCO-ISAN) se distribuirá con base en los porcentajes con los que cada municipio participe en los incentivos por la recaudación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.
- En este mismo ordenamiento, se establece, en el artículo 16, que "... de las cantidades que el Estado perciba por concepto del Impuesto Estatal Vehicular, corresponderá a

los municipios el 20.0% de lo que en cada uno de ellos efectivamente se recaude”; asimismo, en el artículo tercero transitorio del Decreto No. 2262 aprobado en mayo de 2015, se establece que “la derogación del artículo 16 de la presente Ley entrará en vigor hasta que se dejen de percibir ingresos por concepto del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos señalado en la Ley del Impuesto Estatal Vehicular”.

En tal sentido, los recursos del Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos (Tenencia) serán distribuidos entre los municipios, con el criterio del 20.0% de lo que en cada uno de ellos efectivamente se recaude.

De acuerdo con lo anterior, el Gobierno del Estado de Baja California Sur dispuso de las fórmulas o criterios de distribución aprobados por la legislatura local y de los porcentajes de distribución que corresponden a sus municipios, respecto de los fondos e incentivos antes mencionados.

3. Con la revisión de la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Baja California Sur respecto de las participaciones federales que le fueron pagadas por la Federación en 2019, se verificó que el estado distribuyó entre sus municipios, para los fondos e incentivos que integraron la muestra de auditoría, recursos por el porcentaje que se indica a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PARTICIPACIONES FEDERALES Y FEIEF PAGADOS AL ESTADO Y DISTRIBUIDOS ENTRE SUS MUNICIPIOS, EN LOS FONDOS E INCENTIVOS QUE INTEGRARON LA
MUESTRA DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de Pesos)

Fondo o Incentivo	Monto pagado al estado ^{1/}	Monto pagado al estado incluido el FEIEF ^{2/} , en los fondos respectivos ^{3/}	Monto distribuido (calculado) por el estado entre los municipios	Porcentaje de las participaciones federales distribuidas entre los municipios	Monto pagado por el estado a los municipios ^{3/}	Porcentaje de las participaciones federales pagadas a los municipios	Porcentaje de las participaciones federales previsto en la LCF	Porcentaje de las participaciones federales previsto en la LCF del estado ^{4/}
	(A)	(B)	(C)	(D) = (C) / (B)	(E)	(F) = (E) / (B)	(G)	(H)
Fondo General de Participaciones (FGP)	4,538,764.9	4,768,945.7	1,144,547.0	24.0	1,149,073.6	24.1	20.0	24.0
Fondo de Fomento Municipal (FFM)	208,487.5	215,927.9	215,927.9	100.0	216,675.0	100.3	100.0	100.0
Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS)	149,933.0	149,933.0	32,985.3	22.0	32,943.5	22.0	20.0	22.0
Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR)	221,762.5	232,313.7	46,462.7	20.0	46,462.7	20.0	20.0	20.0
Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (FOCO-ISAN) ^{5/}	12,050.1	12,050.1	2,410.0	20.0	2,410.0	20.0	20.0	20.0
Participaciones por la Venta Final de Gasolinas y Diésel	319,237.3	319,237.3	63,847.5	20.0	63,847.5	20.0	20.0	20.0
Incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos ^{6/}	75,282.1	75,282.1	15,231.0	20.2	15,231.0	20.2	20.0	20.0
Tenencia o Uso de Vehículos ^{7/}	1,076.9	1,076.9	215.4	20.0	221.4	20.6	N/A	20.0
Fondo del ISR ^{8/}	441,574.9	441,574.9	138,481.9	N/A	138,481.9	N/A	N/A	N/A
Total	5,968,169.1	6,216,341.5	1,660,108.6		1,665,346.5			

FUENTE: Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2019, Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur, constancias de compensación de participaciones y oficios de anticipo de pago mediante los cuales la SHCP informó al Gobierno del Estado los importes por concepto de participaciones federales a recibir, cálculos realizados por la ASF e información proporcionada por la entidad fiscalizada.

^{1/} El monto total de esta columna únicamente considera los fondos e incentivos que son participables a los municipios, por lo que no corresponde con el total de las participaciones federales pagadas a la entidad federativa por 6,675,360.8 miles de pesos (sin el FEIEF) que se presenta en el resultado número 1. En tal sentido, la normativa local no prevé la entrega de recursos a los municipios por concepto del Fondo de Compensación de REPECOS-Intermedios y de Otros incentivos derivados del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal; asimismo, los recursos de las participaciones por el 0.136% de la Recaudación Federal Participable fueron entregados directamente por la SHCP al municipio de La Paz, Baja California Sur, de conformidad con la Ley de Coordinación Fiscal.

^{2/} Los recursos correspondientes al FEIEF son los presentados en el resultado número 1.

^{3/} Importe sin descontar las deducciones y afectaciones que se aplican a las participaciones federales, correspondientes a los municipios del estado.

^{4/} Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur.

^{5/} Para el caso del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, se considera el artículo 14, párrafo tercero, de la Ley Federal del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

^{6/} El Incentivo al Impuesto Sobre Automóviles Nuevos es autoliquidable y presenta un mes de desfase entre lo reportado en la Cuenta Mensual Comprobada y el mes de radicación o pago a los municipios, debido a que la SHCP registra el impuesto cuando efectúa la recaudación y la entidad federativa lo liquida un mes después; de esta forma, el monto que aparece en el presente cuadro como pagado al estado no coincide con el que se tomó como base para calcular la distribución entre los municipios.

^{7/} El impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos es autoliquidable, motivo por el cual presenta un mes de desfase entre el reporte en la Cuenta Mensual Comprobada y el mes de radicación o pago a los municipios.

^{8/} El porcentaje del ISR distribuido a los municipios corresponde al 100.0% del monto de la recaudación obtenida de dicho impuesto de cada municipio, efectivamente pagado a la Federación, por la retención de salarios del personal subordinado en las dependencias de los municipios, así como sus respectivos organismos autónomos y entidades paramunicipales, por lo que no se aplican las operaciones señaladas en el título de las columnas, ya que el monto referido en la columna C corresponde al monto a distribuir a los municipios del estado.

Nota: Las sumas pueden no coincidir por el redondeo de cifras.

4. Fondo General de Participaciones

Con la revisión de la información proporcionada sobre los criterios y procedimiento de distribución determinados en 2019 por la entidad fiscalizada para el pago a los municipios del Fondo de General de Participaciones (FGP), se comprobó que los cálculos, estimaciones y operaciones aritméticas efectuadas por el Gobierno del Estado, así como las fuentes de información de las variables incluidas, se corresponden con los coeficientes de distribución y los montos del FGP definidos en la normativa local.

En julio, octubre y diciembre de 2019, debido a un descenso en la Recaudación Federal Participable, fueron pagados al estado de Baja California Sur, por la SHCP, recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF); el pago de estos recursos incrementó el Fondo General de Participaciones.

De esta forma y con el análisis de la información presentada, se verificó que la entidad fiscalizada distribuyó entre los municipios 1,089,303.6 miles de pesos, correspondientes al 24.0% de los 4,538,764.9 miles de pesos pagados del Fondo General de Participaciones (FGP), así como 55,243.4 miles de pesos, de los 230,180.8 miles de pesos entregados a la entidad federativa por concepto del FEIEF, para el FGP, equivalentes al 24.0% de esos recursos, con base en lo establecido por la legislatura local, para un total distribuido de 1,144,547.0 miles de pesos.

No obstante, en diciembre de 2019, la entidad pagó anticipadamente a los municipios un monto estimado de 84,346.8 miles de pesos, el cual fue mayor en 4,526.9 miles de pesos, respecto de los 79,819.9 miles de pesos que les correspondían, de conformidad con el importe pagado por la SHCP en ese mes; la diferencia no fue ajustada a todos los municipios en enero de 2020 (fecha de corte de la revisión), sólo al municipio de Mulegé. Además, la entidad fiscalizada no evidenció cuándo se aplicaron los demás descuentos a los otros municipios. En tal sentido, el Gobierno del Estado no justificó los pagos estimados del FGP en diciembre, pues ni en la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur ni en alguna otra normativa local, se prevé el pago por concepto de recursos estimados. Lo anterior, se describe en la tabla siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
RECURSOS ESTIMADOS DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES
PAGADAS PROVISIONALMENTE A LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO, EN DICIEMBRE DE 2019
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de Pesos)

Municipio	Monto Distribuido y Publicado (A)	Monto Pagado (B)	Diferencia por ajustar (C) = (A) - (B)	Monto ajustado en enero de 2020 (D)	Saldo pendiente por ajustar (E) = (C) - (D)
La Paz	20,846.1	22,028.3	-1,182.3		-1,182.3
Comondú	11,239.7	11,877.2	-637.4		-637.4
Mulegé	12,371.7	13,073.4	-701.6	701.6	0.0 *
Los Cabos	28,603.5	30,225.7	-1,622.2	957.1	-665.1
Loreto	6,758.9	7,142.2	-383.3		-383.3
Total	79,819.9	84,346.8	-4,526.9	1,658.7	-2,868.1

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad fiscalizada.

* Cantidades menores que 0.1 miles de pesos.

Nota: Las operaciones aritméticas pueden no coincidir por el redondeo de cifras.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, instruyó las acciones de control necesarias para que los pagos a los municipios, en el mes diciembre del ejercicio fiscal respectivo, por concepto del Fondo General de Participaciones, sea con base en los montos reportados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para ese mes, o bien, se efectúen los procedimientos necesarios a fin de que dichos pagos se realicen conforme al mecanismo utilizado, así como presentar evidencia de las acciones implementadas al efecto.

En tal sentido, la entidad fiscalizada informó que enviaría una propuesta de modificación a la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur, en la que se establezca que se podrán efectuar anticipos de participaciones federales a los municipios del estado, con montos estimados del mes de diciembre del ejercicio respectivo, los cuales se compensarán en los meses subsecuentes; no obstante, no fue proporcionada.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa parcialmente la observación.

2019-A-03000-19-0497-01-001 **Recomendación**

Para que el Gobierno del Estado de Baja California Sur envíe al congreso local una propuesta de modificación de la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur, en la que se establezca que se podrán efectuar anticipos de participaciones federales a los municipios del estado, con montos estimados del mes de diciembre del ejercicio respectivo, los cuales se compensarán en los meses subsecuentes, por concepto del Fondo General de Participaciones, el Fondo de Fomento Municipal y los incentivos por el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios.

5. Fondo de Fomento Municipal

Con la revisión de la información proporcionada sobre los criterios y procedimiento de distribución determinados en 2019 por la entidad fiscalizada para el pago a los municipios del Fondo de Fomento Municipal (FFM), se comprobó que los cálculos, estimaciones y operaciones aritméticas efectuadas por el Gobierno del Estado, así como las fuentes de información de las variables incluidas, se corresponden con los coeficientes de distribución y los montos del FFM definidos en la normativa local.

En julio, octubre y diciembre de 2019, debido a un descenso en la Recaudación Federal Participable, fueron pagados al estado de Baja California Sur, por la SHCP, recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF); el pago de estos recursos incrementó el Fondo de Fomento Municipal.

De esta forma y con el análisis de la información presentada, se verificó que la entidad fiscalizada distribuyó entre sus municipios 208,487.5 miles de pesos, correspondientes al 100.0% de los recursos pagados del Fondo de Fomento Municipal, así como 7,440.4 miles de pesos pagados a la entidad federativa por concepto del FEIEF, correspondientes a recursos del FFM.

No obstante, en diciembre de 2019, la entidad pagó anticipadamente a los municipios un monto estimado de 16,622.4 miles de pesos, el cual fue mayor en 747.1 miles de pesos, respecto de los 15,875.3 miles de pesos que les correspondían, de conformidad con el importe pagado por la SHCP en ese mes; dicha diferencia les fue ajustada a los municipios en enero de 2020 (fecha de corte de la revisión), excepto a La Paz, situación que la entidad fiscalizada no evidenció de cuándo aplicó el descuento correspondiente. En este sentido, el Gobierno del Estado no justificó los pagos estimados del FFM, pues ni en la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur ni en alguna otra normativa local, se prevé el pago por concepto de recursos estimados. Lo anterior, como se detalla a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
RECURSOS ESTIMADOS DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL FONDO DE FOMENTO MUNICIPAL PAGADAS
PROVISIONALMENTE A LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO, EN DICIEMBRE DE 2019
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de Pesos)

Municipio	Monto Distribuido y Publicado (A)	Monto Pagado (B)	Diferencia por ajustar (C) = (A) - (B)	Monto ajustado en enero de 2020 (D)	Saldo pendiente por ajustar (E) = (C) - (D)
La Paz	4,070.4	4,261.9	-191.6		-191.6
Comondú	2,433.4	2,548.0	-114.5	114.5	0.0*
Mulegé	2,333.8	2,443.6	-109.8	109.8	-0.0*
Los Cabos	4,955.0	5,188.2	-233.2	233.2	0.0*
Loreto	2,082.7	2,180.7	-98.0	98.0	-0.0*
Total	15,875.3	16,622.4	-747.1	555.5	-191.6

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad fiscalizada.

* Cantidades menores que 0.1 miles de pesos.

Nota: Las operaciones aritméticas pueden no coincidir por el redondeo de cifras.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, instruyó las acciones de control necesarias para que los pagos a los municipios, en el mes diciembre del ejercicio fiscal respectivo, por concepto del Fondo de Fomento Municipal, sea con base en los montos reportados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para ese mes, o bien, se efectúen los procedimientos necesarios a fin de que dichos pagos se realicen conforme al mecanismo utilizado, así como presentar evidencia de las acciones implementadas al efecto.

En tal sentido, la entidad fiscalizada informó que enviaría al congreso local, una propuesta de modificación a la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur, en la que se establezca que se podrán efectuar anticipos de participaciones federales a los municipios del estado, con montos estimados del mes de diciembre del ejercicio respectivo, los cuales se compensarán en los meses subsecuentes; no obstante, no fue proporcionada.

En virtud de que esta situación también se presentó para el Fondo General de Participaciones, este resultado se vincula con la recomendación señalada en el resultado número 4 de este documento, para lo cual, el Gobierno del Estado de Baja California Sur deberá considerar lo descrito en el presente resultado y efectuar las acciones procedentes.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

La(s) acción(es) vinculada(s) a este resultado se presenta(n) en el(los) resultado(s) con su(s) respectiva(s) acción(es) que se enlista(n) a continuación:

Resultado 4 - Acción 2019-A-03000-19-0497-01-001

6. Impuesto Especial sobre Producción y Servicios

Con la revisión de la información proporcionada sobre los criterios y procedimiento de distribución determinados en 2019 por la entidad fiscalizada para el pago a los municipios de las participaciones por el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS), se comprobó que los cálculos, estimaciones y operaciones aritméticas efectuadas por el Gobierno del Estado, así como las fuentes de información de las variables incluidas, se corresponden con los coeficientes de distribución y los montos del IEPS definidos en la normativa local.

De esta forma y con el análisis de la información presentada, se verificó que la entidad fiscalizada distribuyó entre los municipios 32,985.3 miles de pesos, equivalentes al 22.0% de los recursos pagados a la entidad federativa por concepto de las participaciones por el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, los cuales fueron por 149,933.0 miles de pesos.

No obstante, en diciembre de 2019, se pagó anticipadamente a los municipios un monto estimado de 2,519.9 miles de pesos, el cual fue menor en 41.8 miles de pesos respecto de los 2,561.7 miles de pesos que les correspondían, de conformidad con el importe pagado por la SHCP en ese mes; la diferencia les fue distribuida en enero de 2020 (fecha de corte de la revisión), pero al municipio de La Paz sólo le pagaron 7.5 miles de pesos, importe menor a los 10.9 miles de pesos que le correspondían. Además, la entidad fiscalizada no evidenció cuándo fue entregado el saldo restante a ese municipio. En tal sentido, el Gobierno del Estado no justificó los pagos estimados del IEPS, pues ni en la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur ni en alguna otra normativa local, se prevé el pago por concepto de recursos estimados. Lo anterior se presenta en la tabla siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
RECURSOS ESTIMADOS DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DEL ESTADO DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y
SERVICIOS PAGADAS PROVISIONALMENTE A LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO, EN DICIEMBRE DE 2019
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de Pesos)

Municipio	Monto Distribuido y Publicado (A)	Monto Pagado (B)	Diferencia por ajustar (C) = (A) - (B)	Monto ajustado en enero de 2020 (D)	Saldo pendiente por ajustar (E) = (C) - (D)
La Paz	669.0	658.1	10.9	7.5	3.4
Comondú	360.7	354.8	5.9	5.9	0.0*
Mulegú	397.1	390.6	6.5	6.5	0.0*
Los Cabos	918.0	903.0	15.0	15.0	-0.0*
Loreto	216.9	213.4	3.5	3.5	0.0*
Total	2,561.7	2,519.9	41.8	38.4	3.4

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad fiscalizada.

* Cantidades menores que 0.1 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, presentó la documentación que acredita que los recursos por 3.4 miles de pesos fueron aplicados al municipio de La Paz el 14 de febrero de 2020, como parte de las participaciones federales pagadas al municipio en ese mes.

Al respecto, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Baja California Sur inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CG/EPRA/163/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Adicionalmente, instruyó las acciones de control necesarias para que los pagos a los municipios, en el mes diciembre del ejercicio fiscal respectivo, por concepto del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, sea con base en los montos reportados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para ese mes, o bien, se efectúen los procedimientos necesarios a fin de que esos pagos se realicen conforme al mecanismo utilizado, así como presentar evidencia de las acciones implementadas al efecto.

En tal sentido, la entidad fiscalizada informó que enviaría al congreso local, una propuesta de modificación a la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur, en la que se establezca que se podrán efectuar anticipos de participaciones federales a los municipios del estado, con montos estimados del mes de diciembre del ejercicio respectivo, los cuales se compensarán en los meses subsecuentes; no obstante, no fue proporcionada.

En virtud de que esta situación también se presentó para el Fondo General de Participaciones, este resultado se vincula con la recomendación señalada en el resultado número 4 de este documento, para lo cual, el Gobierno del Estado de Baja California Sur deberá considerar lo descrito en el presente resultado y efectuar las acciones procedentes.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

La(s) acción(es) vinculada(s) a este resultado se presenta(n) en el(los) resultado(s) con su(s) respectiva(s) acción(es) que se enlista(n) a continuación:

Resultado 4 - Acción 2019-A-03000-19-0497-01-001

7. Fondo de Fiscalización y Recaudación

Con la revisión de la información proporcionada sobre los criterios y procedimiento de distribución determinados en 2019 por la entidad fiscalizada para el pago a los municipios del Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR), se comprobó que los cálculos, estimaciones y operaciones aritméticas efectuadas por el Gobierno del Estado, así como las fuentes de información de las variables incluidas se corresponden con los coeficientes de distribución y los montos del FOFIR definidos en la normativa local.

En julio, octubre y diciembre de 2019, debido a un descenso en la Recaudación Federal Participable, fueron pagados al estado de Baja California Sur, por la SHCP, recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF); el pago de estos recursos incrementó el Fondo de Fiscalización y Recaudación.

De esta forma y con el análisis de la información presentada, se verificó que la entidad fiscalizada distribuyó entre los municipios 44,352.5 miles de pesos, equivalentes al 20.0% de los recursos pagados por concepto del Fondo de Fiscalización y Recaudación, los cuales fueron por 221,762.5 miles de pesos, así como 2,110.2 miles de pesos de los 10,551.2 miles de pesos, pagados a la entidad federativa del FEIEF, correspondientes a recursos del FOFIR.

8. Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos

Con la revisión de la información proporcionada sobre los criterios y procedimiento de distribución determinados en 2019 por la entidad fiscalizada para el pago a los municipios del Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (FOCO-ISAN), se comprobó que el Gobierno del Estado aplicó el coeficiente publicado en el Boletín Oficial el 14 de febrero de 2019 al 20.0% del monto mensual que, de acuerdo con la SHCP, correspondía a la entidad por este fondo. La variable utilizada en el cálculo se refería al monto recaudado en 2017 del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos por cada municipio, como lo define la normativa local.

De esta forma y con el análisis de la información presentada, se verificó que la entidad fiscalizada distribuyó entre los municipios de La Paz y Los Cabos (únicos municipios en los que se recaudó el ISAN en 2017) 2,410.0 miles de pesos, equivalentes al 20.0% de los recursos pagados a la entidad federativa por concepto del Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, los cuales fueron por 12,050.1 miles de pesos.

9. Participaciones por la Venta Final de Gasolinas y Diésel

Con la revisión de la información proporcionada sobre los criterios y procedimiento de distribución determinados en 2019 por la entidad fiscalizada para el pago a los municipios de las participaciones por la Venta Final de Gasolinas y Diésel (IEPS Gasolinas y Diésel), se comprobó que los cálculos, estimaciones y operaciones aritméticas efectuadas por el Gobierno del Estado, así como las fuentes de información de las variables incluidas se corresponden con los coeficientes de distribución y los montos del IEPS Gasolinas y Diésel definidos en la normativa local.

Estos recursos se integran de importes pagados por la Tesorería de la Federación y por incentivos autoliquidables, por lo que, en este segundo caso, por su naturaleza, fueron distribuidos entre los municipios con un mes de desfase; por ejemplo, los recursos recaudados en enero de 2019 (primer mes de ese año en el que se recaudaron recursos de este incentivo en la entidad) se entregaron en febrero del año referido.

De esta forma y con el análisis de la información presentada, se verificó que la entidad fiscalizada distribuyó entre los municipios 63,847.5 miles de pesos, equivalentes al 20.0% de los recursos pagados a la entidad federativa por concepto de participaciones por la Venta Final de Gasolinas y Diésel, los cuales fueron por 319,237.3 miles de pesos.

10. Incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos

Con la revisión de la información proporcionada sobre los criterios y procedimiento de distribución determinados en 2019 por la entidad fiscalizada para el pago a los municipios de los incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN), se comprobó que los cálculos, estimaciones y operaciones aritméticas efectuadas por el Gobierno del Estado, así como las fuentes de información de las variables incluidas se corresponden con los coeficientes de distribución y los montos del ISAN definidos en la normativa local.

Estos recursos son autoliquidables y por su naturaleza fueron distribuidos entre los municipios con un mes de desfase; por ejemplo, los recaudados en enero de 2019 se entregaron en febrero de ese año, por lo que el importe correspondiente al ejercicio 2019, se terminó de distribuir a los municipios en enero de 2020.

No obstante, en la distribución de la cuenta mensual comprobada del mes de diciembre de 2019, la cual se liquidó en enero de 2020, la entidad fiscalizada distribuyó 924.8 miles de pesos y no los 750.3 miles de pesos, que correspondían al 20.0% de los 3,751.4 miles de pesos, reportados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para ese mes.

De acuerdo con lo anterior, la entidad fiscalizada distribuyó entre los municipios de La Paz y Los Cabos (únicos municipios en los que se recaudó el ISAN) 15,231.0 miles de pesos, importe equivalente al 20.2% de los recursos por 75,282.1 miles de pesos reportados por la entidad federativa en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal del ejercicio 2019, por concepto de dichos incentivos, que es un porcentaje mayor a lo establecido por la legislatura local.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, presentó las evidencias correspondientes a la cuenta mensual comprobada del mes de diciembre de 2019, que se liquidó en enero de 2020, con la cual se justifica el monto adicional pagado de 174.5 miles de pesos, que corresponden a una contribución realizada en noviembre de 2019, cuyo Comprobante Fiscal Digital por Internet respectivo se generó en enero de 2020, por lo que se registró como un ingreso de 2019.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

11. Tenencia o Uso de Vehículos

Con la revisión de la información proporcionada sobre los criterios y procedimiento de distribución determinados en 2019 por la entidad fiscalizada para el pago a los municipios de las participaciones por el impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos (Tenencia), se comprobó que los cálculos, estimaciones y operaciones aritméticas efectuadas por el Gobierno del Estado, así como las fuentes de información de las variables incluidas fueron definidas en la normativa local.

Estos recursos son autoliquidables y, por su naturaleza, fueron distribuidos entre los municipios con un mes de desfase; por ejemplo, los recaudados en enero de 2019 se entregaron en febrero de ese año, por lo que el importe correspondiente al ejercicio 2019 se terminó de distribuir a los municipios en enero de 2020.

No obstante, en la distribución de la cuenta mensual comprobada del mes de septiembre, que se liquidó en octubre, la entidad fiscalizada distribuyó 18.8 miles de pesos, importe menor a los 20.2 miles de pesos que correspondían por el 20.0% de los 100.8 miles de pesos que fueron reportados en ese mes; asimismo, en diciembre, se distribuyeron 5.6 miles de pesos, importe mayor a los 4.3 miles de pesos equivalentes al 20.0% de los 21.5 miles de pesos que se reportaron por ese concepto, por lo que esas diferencias se compensaron.

Además, en noviembre, si bien se distribuyeron y publicaron 2.7 miles de pesos, equivalentes al 20.0% de los 13.3 miles de pesos correspondientes a ese mes, se pagó a los municipios un monto de 8.7 miles de pesos, es decir 6.0 miles de pesos de más.

De esta forma y con el análisis de la información presentada, se verificó que la entidad fiscalizada distribuyó entre los municipios 215.4 miles de pesos; no obstante, pagó 221.4 miles de pesos, equivalente al 20.6% de esos recursos reportados por la entidad federativa por concepto de las participaciones por la Tenencia o Uso de Vehículos, los cuales fueron por 1,076.9 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, instruyó las acciones de control necesarias para que se dispongan de los controles de supervisión que permitan la correcta distribución y pago de los recursos que efectivamente correspondan a los municipios de la entidad, por concepto del Impuesto

sobre Tenencia o Uso de Vehículos, así como presentar evidencia de las acciones implementadas al respecto.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

12. Fondo del Impuesto Sobre la Renta

Con la revisión de los oficios proporcionados por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur, mediante los cuales la SHCP informó a la entidad fiscalizada, en el ejercicio 2019, la determinación de las participaciones federales por concepto de la recaudación del Impuesto Sobre la Renta (Fondo del ISR) que efectivamente se enteró a la Federación, correspondiente al salario de las personas que prestaron o desempeñaron un servicio personal subordinado en las dependencias de la entidad federativa o en los organismos estatales, así como en los municipios y organismos municipales, se determinó que el estado de Baja California Sur recibió recursos por 441,574.9 miles de pesos por este concepto.

Del análisis de la relación anexa a los oficios remitidos por la SHCP para informar el importe del Impuesto Sobre la Renta participable para cada ente de la entidad federativa, se determinó un monto de 138,481.9 miles de pesos a distribuir entre cuatro de los cinco municipios del estado; el municipio de Mulegé no recibió recursos por este concepto.

No obstante, en noviembre de 2019, la SHCP reportó que el importe de los recursos a pagar por concepto de actualización y recargos derivados del entero extemporáneo del Impuesto Sobre la Renta para el municipio de La Paz fue de 12,456.1 miles de pesos, mientras que la entidad fiscalizada distribuyó 12,849.8 miles de pesos; para Los Cabos, se reportaron 8,008.9 miles de pesos y se distribuyeron 7,615.2 miles de pesos. La diferencia en ambos municipios fue de 393.7 miles de pesos, como se presenta a continuación:

**GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
DISTRIBUCIÓN DEL FONDO DEL ISR EN NOVIEMBRE DE 2019
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de Pesos)**

Municipio	Importe Calculado	Importe Distribuido	Diferencia
La Paz	12,456.1	12,849.8	-393.7
Los Cabos	8,008.9	7,615.2	393.7

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo anterior, la entidad fiscalizada asignó erróneamente 393.7 miles de pesos de más al municipio de La Paz, mientras que un importe similar lo distribuyó de menos al municipio de Los Cabos.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación que acredita el pago de los recursos por 393.7 miles de pesos en la cuenta bancaria del municipio de Los Cabos, el 27 de agosto de 2020, por los recursos no ministrados en 2019; además, presentó evidencia de que también le transfirió 45.5 miles de pesos, el 23 de septiembre de 2020, por concepto de rendimientos financieros por el retraso en la ministración de los recursos del Fondo del ISR.

Adicionalmente, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Baja California Sur inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CG/EPRA/164/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

Transferencia y Control de los Recursos

13. El Gobierno del Estado de Baja California Sur, respecto de las transferencias de las participaciones federales a sus municipios, presentó la documentación siguiente:

- Estados de cuenta bancarios de las cuentas utilizadas para el pago de las participaciones federales a los municipios de enero de 2019 a enero de 2020.
- Pólizas y auxiliares contables de egresos, referentes al pago de las participaciones a los municipios.
- Constancias de participaciones mediante las cuales el Gobierno del Estado informa a los municipios el monto pagado a cada uno por concepto de participaciones federales.
- Comprobantes Fiscales Digitales a través de Internet (CFDI), de los municipios al Gobierno del Estado, con los que acreditaron la recepción de los recursos de las participaciones federales por fondo e incentivo.
- Oficios emitidos por los municipios para informar a la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur los datos de la cuenta bancaria para la recepción del pago de los recursos de las participaciones federales.

Con la revisión de esa documentación, se determinó que el Gobierno del Estado de Baja California Sur pagó a los cinco municipios de la entidad 1,665,346.5 miles de pesos por concepto de participaciones federales correspondientes al ejercicio 2019; de ese monto, se descontaron 774,938.1 miles de pesos por deducciones y afectaciones que, con cargo en las participaciones federales, fueron aplicadas a los municipios del estado, por lo cual se les depositó un monto neto de 890,408.4 miles de pesos.

El monto transferido (antes de deducciones y afectaciones) coincide con el obtenido en la aplicación de los factores de distribución determinados por el Gobierno del Estado con base en las fórmulas y criterios establecidos en la normativa. Lo anterior, conforme a la tabla siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
PARTICIPACIONES FEDERALES PAGADAS A LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO, ASI COMO DEDUCCIONES Y AFECTACIONES DE
LOS FONDOS E INCENTIVOS QUE INTEGRARON LA MUESTRA DE AUDITORÍA
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de Pesos)

Concepto	Monto
<i><u>Participaciones pagadas:</u></i>	
Fondo General de Participaciones	1,149,073.6
Fondo de Fomento Municipal	216,675.0
Impuesto Especial sobre Producción y Servicios	32,943.5
Fondo de Fiscalización y Recaudación	46,462.7
Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	2,410.0
Participaciones por la Venta Final de Gasolinas y Diésel	63,847.5
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	15,231.0
Tenencia o Uso de Vehículos	221.4
Fondo del ISR	138,481.9
Subtotal de Participaciones	1,665,346.5
<i><u>Deducciones y afectaciones efectuadas:</u></i>	
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado [RCV] (ISSSTE por Retiro, Cesantía, Vejez)	112,174.8
Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (FOVISSSTE)	84,372.1
Fideicomisos de Garantía ^{1/}	285,199.8
Estancias de Bienestar y Desarrollo Infantil	2,320.5
ISSSTE Quincenas Corrientes	169,354.6
Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS)	70,491.2
Anticipo de Participaciones Federales	50,902.8
Diferencia de enero 2019 ^{2/}	122.2
Subtotal de Deducciones y afectaciones	774,938.1
Total Neto Pagado	890,408.4

FUENTE: Publicaciones mensuales de las participaciones federales pagadas a los municipios, de enero de 2019 a enero de 2020; estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas contables de los meses de enero de 2019 a enero de 2020, de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur; CFDI expedidos por los municipios por las participaciones recibidas.

^{1/} Corresponde a dos fideicomisos; uno para el municipio de La Paz y otro para el de Los Cabos, los cuales fueron celebrados con la institución bancaria Deutche Bank México, S.A. de Banca Múltiple.

^{2/} En enero de 2019 se distribuyeron recursos por un importe mayor al que correspondía a los municipios, por concepto de participaciones por la Venta Final de Gasolinas y Diésel, los cuales se compensaron en febrero del mismo año.

Nota: Las operaciones aritméticas pueden no coincidir por el redondeo de cifras.

Con base en lo anterior y conforme a la revisión de las transferencias de las participaciones federales de 2019 a los municipios del estado, se determinó que se les pagaron los recursos correspondientes en las cuentas habilitadas para tales fines.

Igualmente, se comprobó que los depósitos realizados a los municipios se efectuaron dentro de los cinco días hábiles después de que el estado recibió las participaciones, de conformidad con la Ley de Coordinación Fiscal, respecto de los fondos e incentivos siguientes: FGP, FFM, IEPS, FOFIR, FOCO-ISAN e IEPS Gasolinas y Diésel.

14. Con la revisión de las transferencias de las participaciones federales a los municipios, se determinó que, por concepto del Fondo del ISR de los meses de noviembre y diciembre de 2019, la Secretaría de Finanzas y Administración del estado no entregó a los municipios los recursos dentro de los cinco días hábiles después de su recepción, una vez remitidos por la Federación, por 18,075.2 miles de pesos, lo que generó rendimientos financieros por 36.9 miles de pesos que no fueron pagados a los municipios, conforme al cuadro siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
RENDIMIENTOS FINANCIEROS GENERADOS POR EL RETRASO EN EL PAGO DE LOS RECURSOS POR CONCEPTO DEL FONDO
DEL ISR A LOS MUNICIPIOS
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de Pesos)

Mes	Municipio	Importe pagado	Fecha de recepción	Fecha límite de pago	Fecha de pago	Días de desfase	Rendimientos generados ^{1/}
Noviembre	La Paz	218.1	29/11/2019	06/12/2019	11/12/2019	5	0.5
Noviembre	Los Cabos	15,029.0	29/11/2019	06/12/2019	11/12/2019	5	31.6
Noviembre	Loreto	331.5	29/11/2019	06/12/2019	11/12/2019	5	0.7
Diciembre	Los Cabos	2,496.5	31/12/2019	10/01/2020	14/01/2020	4	4.2
	Total	18,075.2					36.9

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad fiscalizada; estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas contables.

^{1/} Se calculó con la tasa de recargos del 1.26 por ciento establecida en el artículo 8, fracción II, numeral 1, de la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2019.

Nota: Las sumas pueden no coincidir por el redondeo de cifras.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación que acredita el pago de 36.9 miles de pesos, el 27 de agosto de 2020, por concepto de rendimientos financieros por el retraso en la ministración de los recursos del Fondo del ISR, de los cuales, 0.5 miles de pesos corresponden al municipio de La Paz, 35.7 miles de pesos a Los Cabos y 0.7 miles de pesos a Loreto.

Adicionalmente, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Baja California Sur inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CG/EPRA/165/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

15. Con el análisis de las deducciones aplicadas en 2019 por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur, se verificó que, en los cinco municipios de la entidad federativa, se llevaron a cabo afectaciones con cargo en sus participaciones federales, como se indica a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
DEDUCCIONES Y AFECTACIONES A LAS PARTICIPACIONES FEDERALES PAGADAS A LOS MUNICIPIOS
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de Pesos y Número)

	Deducciones	Número de Municipios	Monto
Federales	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado [RCV] (ISSSTE por Retiro, Cesantía, Vejez)	5	112,174.8
	Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (FOVISSSTE)	5	84,372.1
	Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS)	4	70,491.2
	Subtotal		267,038.1
Estatales	Fideicomisos de Garantía	2	285,199.8
	Estancias de Bienestar y Desarrollo Infantil	1	2,320.5
	ISSSTE Quincenas Corrientes	5	169,354.6
	Anticipo de Participaciones Federales	4	50,902.8
	Diferencia de enero 2019	3	122.2
	Subtotal		507,900.0
	Total General		774,938.1

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad fiscalizada; estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas contables.

Respecto de las deducciones federales efectuadas a los municipios del estado en 2019, la entidad fiscalizada presentó la documentación justificativa y comprobatoria que las soporta, así como la información del pago a los terceros correspondientes, cuyos conceptos fueron los relacionados con el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado [RCV] (ISSSTE por Retiro, Cesantía, Vejez), el Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (FOVISSSTE), el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS) y diferencias de enero 2019.

Para el caso de los dos municipios en los cuales se realizaron deducciones del orden estatal por concepto de Fideicomisos de Garantía, se constató que éstos fueron firmados con la institución bancaria Deutche Bank México, S.A. de Banca Múltiple, de las cuales se presentaron los contratos de los créditos simples correspondientes en donde se establece que los municipios disponen de las autorizaciones de sus cabildos, así como del congreso local, de los que también se verificó su inscripción en el Registro de Obligaciones y Empréstitos de Entidades Federativas y Municipios de la SHCP.

En relación con los descuentos aplicados por concepto de las obligaciones con BANOBRAS por créditos simples, se verificó que la entidad fiscalizada dispuso de la aprobación de los cabildos

municipales correspondientes, así como del congreso local y fueron inscritos en el Registro de Obligaciones y Empréstitos de Entidades Federativas y Municipios de la SHCP.

No obstante lo anterior, no todas las deducciones y afectaciones realizadas a los municipios del estado fueron comprobadas en su totalidad, como se describe a continuación:

Fideicomisos de Garantía

Por este concepto, al municipio de La Paz, Baja California Sur, le fueron descontados 124,490.5 miles de pesos, de los cuales sólo se comprobó el pago de 123,228.5 miles de pesos a Deuthche Bank México, S.A. de Banca Múltiple, por lo que faltó un importe por aclarar de 1,262.0 miles de pesos.

Estancias de Bienestar y Desarrollo Infantil

Al municipio de La Paz, en julio de 2019, se le aplicó un descuento por este concepto por 2,320.5 miles de pesos, de los cuales sólo se presentó la documentación comprobatoria de 455.7 miles de pesos; en este sentido, el importe por aclarar es de 1,864.8 miles de pesos.

ISSSTE Quincenas Corrientes

El importe total descontado a los municipios por este concepto fue de 169,354.6 miles de pesos, el cual se integró a su vez por 145,219.7 miles de pesos por concepto de ISSSTE Quincenas Corrientes; 22,550.7 miles de pesos por ISSSTE OOMSAPAS (Organismo Operador Municipal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillados) y 1,584.2 miles de pesos de ISSSTE SAPA (Organismo Operador del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado), de los cuales la entidad fiscalizada sólo presentó la documentación comprobatoria de 105,539.5 miles de pesos, 21,308.4 miles de pesos y 1,584.2 miles de pesos, respectivamente, por lo que sólo en el caso del concepto de ISSSTE SAPA se comprobó el total de estas deducciones.

Respecto del concepto de ISSSTE Quincenas Corrientes, la entidad fiscalizada entregó las Declaraciones de Obligaciones de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social en el Formato TG-1, en donde se informan las cantidades a descontar a los municipios; no obstante, las cifras descontadas y las pagadas al tercero correspondiente no coinciden en todos los casos, por lo que la diferencia total no aclarada por este concepto es de 39,680.2 miles de pesos.

Adicionalmente, se identificó una diferencia por 1,242.3 miles de pesos en el concepto de ISSSTE OOMSAPAS, correspondientes al municipio de Los Cabos, ya que, en noviembre de 2019, se le aplicó un descuento por dicha cantidad, la cual no coincide con la información notificada por el ISSSTE para la aplicación de dicho importe.

Anticipo de Participaciones Federales

El artículo 12 de la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur establece que las participaciones que conforme a esta ley correspondan a los municipios son inembargables y no estarán sujetas a retención o deducción alguna ni podrán afectarse a fines específicos,

salvo para el pago de obligaciones contraídas en los términos de lo dispuesto en el artículo 9o. de la Ley de Coordinación Fiscal, que señala, entre otros aspectos, lo siguiente:

“Las participaciones que correspondan a las entidades y los municipios son inembargables; no pueden afectarse a fines específicos, ni estar sujetas a retención, salvo aquéllas correspondientes al Fondo General de Participaciones, al Fondo de Fomento Municipal y a los recursos a los que se refiere el artículo 4-A, fracción I, de la presente ley, que podrán ser afectadas en garantía, como fuente de pago de obligaciones contraídas por las entidades o los municipios, o afectadas en ambas modalidades, con autorización de las legislaturas locales e inscritas en el Registro Público Único, de conformidad con el Capítulo VI del Título Tercero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, a favor de la Federación, de las instituciones de crédito que operen en territorio nacional, así como de las personas físicas o morales de nacionalidad mexicana.”

En este sentido, se verificó que las deducciones y afectaciones realizadas a los municipios del estado por este concepto, se realizaron de conformidad con la normativa aplicable.

Al respecto, el importe total descontado por la entidad fiscalizada a los municipios fue de 50,902.8 miles de pesos, de los cuales sólo se comprobaron 48,902.8 miles de pesos; la diferencia por 2,000.0 miles de pesos corresponden al municipio de Comondú.

De manera resumida, los importes y conceptos por aclarar, por municipio, se presentan en el cuadro siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
DEDUCCIONES Y AFECTACIONES A LAS PARTICIPACIONES FEDERALES DE LOS MUNICIPIOS, NO JUSTIFICADAS
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de Pesos)

Concepto / Municipio	La Paz	Comondú	Mulegé	Los Cabos	Loreto	Total
Fideicomiso de Garantía	1,262.0					1,262.0
Estancias de Bienestar Infantil	1,864.8					1,864.8
ISSSTE Quincenas Corrientes	7,805.3	17,326.4	11,241.3		3,307.2	39,680.2
ISSSTE OOMSAPAS				1,242.3		1,242.3
Anticipo de Participaciones		2,000.0				2,000.0
Total	10,932.1	19,326.4	11,241.3	1,242.3	3,307.2	46,049.4

FUENTE: Elaboración propia con documentación proporcionada por la entidad fiscalizada, así como estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas contables.

Nota: Las sumas pueden no coincidir por efecto del redondeo de cifras.

De acuerdo con lo anterior, la entidad fiscalizada no aclaró ni justificó un monto de 46,049.4 miles de pesos por deducciones y afectaciones realizadas a los municipios del estado, de las cuales tampoco se acreditó su pago a los terceros correspondientes.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación que justifica las deducciones aplicadas por los conceptos siguientes:

- Estancias de Bienestar Infantil del municipio de La Paz, por 1,864.8 miles de pesos.
- ISSSTE OOMSAPAS, correspondiente al municipio de Los Cabos, por 1,242.4 miles de pesos.
- ISSSTE Quincenas Corrientes, de los municipios de La Paz, Comondú, Mulegé y Loreto, por 39,680.2 miles de pesos.
- Anticipo de participaciones del municipio de Comondú, por 2,000.0 miles de pesos.

Respecto de los 1,262.0 miles de pesos por concepto de deducciones aplicadas por Fideicomisos de Garantía a nombre del municipio de La Paz, la entidad fiscalizada sólo presentó evidencia que ampara 1,240.0 miles de pesos pagados a Deuthche Bank México, S.A. de Banca Múltiple, el 15 de noviembre de 2019; los 22.0 miles de pesos restantes fueron pagados a esa institución bancaria el 8 de octubre de 2020, como resultado de la intervención de las ASF.

Adicionalmente, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Baja California Sur inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CG/EPRA/566/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

Transparencia en la Distribución de los Recursos

16. Con la revisión de la documentación proporcionada por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur, se verificó que se publicó, el 14 de febrero de 2019, el “Acuerdo mediante el cual se da a conocer a los Municipios del Estado de Baja California Sur el calendario de entrega, porcentaje, fórmulas y variables utilizadas, así como los montos estimados, de las Participaciones Federales que el estado recibirá y que tiene la obligación de participar a los municipios, para el ejercicio fiscal de 2019” en el cual se consideraron las características y elementos siguientes:

- Contenido de cada uno de los conceptos de participaciones federales que tienen la obligación de distribuir a sus municipios.
- Calendario de pago de los recursos a los municipios en cada uno de los meses del año, de acuerdo con el formato del Anexo I de los Lineamientos para la publicación de la

información a que se refiere el artículo 6o. de la Ley de Coordinación Fiscal (Lineamientos).

- Los porcentajes de participaciones federales que se determinaron para cada fondo y municipio, con los dígitos posteriores al punto, conforme al Anexo II de los Lineamientos.
- Los montos de las participaciones federales se expresaron en pesos, sin decimales.
- La información relativa a los porcentajes y montos se presentó en los términos del Anexo II de los Lineamientos.

En relación con lo anterior, el artículo tercero del Acuerdo referido establece los criterios de distribución a considerar para el pago de las participaciones a los municipios, señalados en el artículo 6 de la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur.

Respecto de la revisión de la información contenida en los informes trimestrales, referente a las participaciones entregadas a los municipios del estado, se verificó que se publicaron en el Periódico Oficial del Estado los días 12 de abril, 10 de julio y 10 de octubre de 2019, así como el 10 de enero de 2020; igualmente, se publicaron en la página oficial de internet del Gobierno Estatal, conforme a la normativa; además, se presentaron los montos en pesos de cada uno de los conceptos de las participaciones federales de manera acumulada al trimestre y el desglose mensual de los conceptos participables correspondientes.

Además, se comprobó el envío a la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la SHCP de la información de los pagos realizados mensualmente a los municipios.

Adicionalmente, se constató que la entidad federativa habilitó, dentro de su sitio oficial de internet, una sección en la que se dieron a conocer los montos pagados a sus municipios por cada uno de los fondos e incentivos participables que se derivaron de los criterios de distribución determinados. Dicha información se presentó con una frecuencia mensual conforme a la normativa.

17. Con la revisión del “Acuerdo mediante el cual se da a conocer a los Municipios del Estado de Baja California Sur el calendario de entrega, porcentaje, fórmulas y variables utilizadas, así como los montos estimados, de las Participaciones Federales que el estado recibirá y que tiene la obligación de participar a los municipios, para el ejercicio fiscal de 2019”, se determinó lo siguiente:

- No se describe completo el proceso del cálculo realizado para obtener los factores de distribución que deberán aplicarse a cada municipio del estado, respecto de los fondos e incentivos participables, pues faltó desarrollar en el Acuerdo los coeficientes de cada municipio, una vez aplicado el porcentaje señalado en la normativa para cada variable.

- No se publicó la información sobre la variable correspondiente a los ingresos de servicios de tránsito y control vehicular para el cálculo de las participaciones por la Venta Final de Gasolinas y Diésel.

La segunda situación antes descrita también se presentó en la auditoría realizada por la ASF en la Cuenta Pública 2018 para lo cual emitió la Recomendación 2018-A-03000-19-0569-01-001, que señala: “Para que el Gobierno del Estado de Baja California Sur realice las acciones necesarias para que, en lo subsecuente, el Acuerdo mediante el cual se da a conocer a los municipios del Estado de Baja California Sur el calendario de entrega, porcentajes, fórmulas y variables utilizadas, así como los montos estimados de las participaciones federales que el Estado recibirá y que tiene la obligación de participar a los municipios incluya la variable de los ingresos por servicios de tránsito y control vehicular”; no obstante, hubo reincidencia al respecto.

El Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Baja California Sur inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número CG/EPRA/166/2020, por lo que se da como promovida esta acción.

Adicionalmente, el Gobierno del Estado de Baja California Sur, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, instruyó las acciones de control necesarias para que en el Acuerdo mediante el cual se determinan los criterios y se da a conocer el calendario de las ministraciones por concepto de las participaciones federales a los municipios del Estado de Baja California Sur, se publique el desarrollo completo del cálculo realizado para la distribución de esos recursos del ejercicio fiscal respectivo, así como presentar evidencia de las acciones implementadas al respecto.

En tal sentido, en la publicación del Acuerdo del ejercicio 2020, se constató que fue publicada la variable los ingresos de servicios de tránsito y control vehicular, utilizada para el cálculo de las participaciones por la Venta Final de Gasolinas y Diésel.

Respecto del desarrollo completo de cada una de las fórmulas establecidas para la distribución de los recursos de los fondos participables a los municipios del estado, la entidad fiscalizada instruyó que éste se publique en el Acuerdo mediante el cual se determinan los criterios y se da a conocer el calendario de las ministraciones por concepto de las participaciones federales, correspondiente al ejercicio 2021; no obstante, no presentó evidencias al respecto.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa parcialmente la observación.

2019-A-03000-19-0497-01-002 **Recomendación**

Para que el Gobierno del Estado de Baja California Sur publique en el Acuerdo mediante el cual se determinan los criterios y se da a conocer el Calendario de las Ministraciones por

concepto de las participaciones federales a los municipios del Estado de Baja California Sur, el desarrollo completo del cálculo realizado para la distribución de esos recursos.

Fortalezas y Áreas de Mejora

18. Con base en los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados, se determinó que la gestión del proceso de distribución de las participaciones federales e incentivos a los municipios de la entidad federativa, el pago y entero de los recursos, la difusión de la información correspondiente y otras actividades vinculadas con dicho proceso presentaron las fortalezas y áreas de mejora siguientes:

FORTALEZAS

Distribución de las participaciones federales e incentivos, a los municipios de la entidad

- Se dispuso de criterios de distribución de las participaciones federales entre los municipios del estado, aprobadas por el congreso local, para la distribución de los fondos e incentivos auditados siguientes: Fondo General de Participaciones (FGP), Fondo de Fomento Municipal (FFM), Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR), Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS), Participaciones por la Venta Final de Gasolinas y Diésel (IEPS Gasolinas y Diésel), Tenencia o Uso de Vehículos (Tenencia), Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (FOCO-ISAN) e Incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN).
- La normativa local prevé la distribución del 20.0% de participaciones federales entre los municipios del estado de Baja California Sur, que equivale al establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, para el FOFIR, IEPS Gasolinas y Diésel, Tenencia, FOCO-ISAN e ISAN, así como el 100.0% de los recursos del FFM y del Fondo del ISR. Para el caso del FGP y el IEPS, prevé un porcentaje mayor, el 24.0% y el 22.0%, respectivamente.
- Dispone de un manual de procedimientos autorizado en el que se establece el proceso que realizan las áreas involucradas en el proceso de distribución, pago y difusión de las participaciones federales a los municipios.

Pago de las participaciones e incentivos a los municipios

- El estado transfirió a los municipios recursos por un monto total que se corresponde con el porcentaje establecido en su marco jurídico para los fondos e incentivos del FOFIR, FOCO-ISAN e IEPS Gasolinas y Diésel.
- El pago de las participaciones federales a los municipios no excedió los cinco días hábiles posteriores a la recepción de los recursos, respecto del FGP, FFM, IEPS, FOFIR, FOCO-ISAN e IEPS Gasolinas y Diésel.

Generación, entrega y difusión de la información

- Las publicaciones obligatorias que, para tal efecto, realizó el Gobierno del Estado, tanto en el Boletín Oficial del Estado como en el sitio de internet de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur, correspondientes al calendario de entrega, porcentaje, fórmulas y variables utilizadas, así como los montos estimados de las participaciones federales que las entidades federativas reciban y de las que tengan obligación de participar a sus municipios, así como de los reportes trimestrales de las participaciones pagadas a los municipios se presentaron en los plazos que señala el marco normativo respectivo.

ÁREAS DE MEJORA

Distribución de las participaciones federales e incentivos, a los municipios de la entidad

- Se carece de mecanismos de control y supervisión que permitan establecer detalladamente el proceso que realizan las áreas involucradas que participan en la distribución, pago y difusión de las participaciones federales a los municipios para consolidar las cifras que se utilizan para el monto y cálculo de los factores de la distribución de los recursos de las participaciones federales entre los municipios.
- La entidad fiscalizada, en diciembre de 2019, distribuyó recursos del FGP, FFM e IEPS con base en montos estimados, situación que no está prevista en la normativa local.
- Los recursos del ISAN, Tenencia y del Fondo del ISR presentaron diferencias en las cifras determinadas en algunos meses, para cada municipio.

Pago de las participaciones e incentivos a los municipios

- Al 31 de diciembre de 2019, la entidad fiscalizada transfirió a los municipios recursos por un monto mayor al porcentaje establecido en su marco jurídico para los fondos e incentivos del FGP, FFM, ISAN y Tenencia.
- El pago de las participaciones federales a los municipios excedió los cinco días hábiles posteriores a la recepción de los recursos para el caso del Fondo del ISR.
- Se careció de la documentación necesaria para acreditar la totalidad de las deducciones y afectaciones realizadas a las participaciones federales de los municipios del estado, así como del pago a los terceros correspondientes.

Generación, entrega y difusión de la información

- En el Acuerdo mediante el cual se da a conocer a los Municipios del Estado de Baja California Sur el calendario de entrega, porcentaje, fórmulas y variables utilizadas, así como los montos estimados de las Participaciones Federales que el estado recibirá y

que tiene la obligación de participar a los municipios para el ejercicio fiscal de 2019, no se describió la información sobre la variable correspondiente a los ingresos de servicios de tránsito y control vehicular para el cálculo de las participaciones por la Venta Final de Gasolinas y Diésel.

- Tampoco se describió el proceso completo del cálculo realizado para obtener los factores de distribución que deberán aplicarse a cada municipio del estado respecto de los fondos participables, ya que faltaron desarrollar en el acuerdo los coeficientes de cada municipio, una vez aplicado el porcentaje señalado en la normativa para cada variable.

Otras actividades vinculadas con los procesos anteriores

- El Gobierno del Estado no suscribió, con ninguno de sus municipios, convenios para hacerse cargo de la gestión del cobro del impuesto predial, lo que impidió a la entidad federativa acceder a los recursos del Fondo de Fomento Municipal, por concepto del 30.0% del incremento de dicho fondo, previsto en la fórmula establecida en la Ley de Coordinación Fiscal.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, instruyó las acciones para lo siguiente:

- Disponer de controles de supervisión necesarios que permitan la correcta distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado, así como la aplicación de las deducciones por este concepto, además de disponer de la documentación soporte que las justifique, de conformidad con la normativa.
- Incluir en el Acuerdo mediante el cual se determinan los criterios y se da a conocer el calendario de las ministraciones por concepto de las participaciones federales a los municipios del Estado de Baja California Sur, el desarrollo completo del cálculo realizado para la distribución de esos recursos del ejercicio fiscal respectivo.
- Efectuar las gestiones necesarias para suscribir con los municipios, convenios para la gestión del cobro del impuesto predial, con la finalidad de acceder a los recursos del Fondo de Fomento Municipal, por concepto del 30.0% del incremento de ese fondo, previsto en la fórmula establecida en la Ley de Coordinación Fiscal.
- Incluir dentro del Manual de Procedimientos respectivo, el proceso para realizar la determinación de las deducciones mensuales para cada municipio del estado, en el cual se describan las actividades, áreas responsables y documentos a disponer para su justificación.
- Realizar las actividades correspondientes para efectuar la correcta supervisión y control de la distribución y afectaciones de los recursos federales participables entre los municipios del estado.

No obstante, no proporcionó evidencia de la publicación del Manual de Procedimientos respectivo, en los medios oficiales de difusión, en el cual se establezcan las actividades, mecanismos de control y responsabilidades de las áreas que participan en dicho proceso, ni de las gestiones realizadas para suscribir con los municipios, convenios para la gestión del cobro del impuesto predial, con la finalidad de acceder a los recursos del Fondo de Fomento Municipal, por concepto del 30.0% del incremento de ese fondo, previsto en la fórmula establecida en la Ley de Coordinación Fiscal.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa parcialmente la observación.

2019-A-03000-19-0497-01-003 Recomendación

Para que el Gobierno del Estado de Baja California Sur atienda las áreas de mejora identificadas en el proceso de distribución de las participaciones federales, el pago y ministración de los recursos y otras actividades vinculadas con dicho proceso.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 498,101.80 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 498,101.80 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 82,383.80 pesos se generaron por cargas financieras.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Liderazgo y dirección, Controles internos y Vigilancia y rendición de cuentas.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado de Baja California Sur por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 1,660,084.6 miles de pesos, que incluyen 64,794.0 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2019, que representan el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se dispuso de criterios de distribución de las participaciones federales entre los municipios del estado, aprobadas por el congreso local, para la distribución de los fondos e incentivos auditados; la normativa local prevé la distribución del 20.0% de participaciones federales entre los municipios del estado de Baja California Sur, que equivale al establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, para el FOFIR; IEPS Gasolinas y Diésel, Tenencia; FOCO-ISAN e ISAN, así como el 100.0% de los recursos del FFM y del Fondo del ISR. Para el caso del FGP y el IEPS, prevé un porcentaje mayor, el 24.0% y el 22.0%, respectivamente.

Además, se transfirió a los municipios recursos por un monto total que se corresponde con el porcentaje establecido en su marco jurídico para los fondos e incentivos del FOFIR, FOCO-ISAN e IEPS Gasolinas y Diésel.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula, su transparencia y sus resultados, debido a lo siguiente:

Se determinaron 393.7 miles de pesos no pagados al municipio de Los Cabos por concepto del ISR y 45.5 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros por el retraso en su ministración, mismos que entregó posteriormente, como resultado de la intervención de las ASF.

Adicionalmente, la entidad fiscalizada no entregó oportunamente los recursos de este fondo a los municipios del estado en los meses de noviembre y diciembre de 2019, lo que generó rendimientos financieros por 36.9 miles de pesos, los cuales fueron entregados posteriormente a los municipios, también como resultado de la intervención de las ASF.

Respecto de las deducciones aplicadas por concepto de Fideicomisos de Garantía a nombre del municipio de La Paz, con cargo en sus participaciones federales, la entidad fiscalizada no había pagado 22.0 miles de pesos al tercero correspondiente, mismos que entregó posteriormente, como resultado de la intervención de las ASF.

En relación con el cumplimiento de las obligaciones sobre la transparencia en la distribución de los recursos, en el Acuerdo mediante el cual se determinan los criterios y se da a conocer el Calendario de las Ministraciones por concepto de las participaciones federales a los Municipios del Estado de Baja California Sur, no se describió completo el proceso del cálculo realizado para obtener los factores de distribución que debían aplicarse a los municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de los recursos de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C. Constantino Alberto Pérez Morales

Lic. Jaime Álvarez Hernández

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.

En atención a los hallazgos determinados, la entidad fiscalizada remitió los oficios números CG/2275/2020 y SFyA-DPyCP-395/2020 del 1 y 7 de octubre de 2020, respectivamente, que se anexa a este informe, mediante el cual se presentó información con el propósito de atender lo observado; no obstante, derivado del análisis efectuado por la Unidad Administrativa Auditora a la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual los resultados números 4, 17 y 18 se consideran parcialmente atendidos.



Orig 8 agosto 3006

Gobierno del Estado de Baja California Sur.
Contraloría General.
Dirección de Seguimiento a Programas Federales.

Oficio: CG/2275/2020.
Asunto: Se envía información.

La Paz, Baja California Sur, a 01 de octubre del 2020
"2020, Año del Tricentenario de la Fundación de la Misión de la Purísima Concepción de Cadegomó",
"2020, Año de Agustín Arriola Martínez y Centenario del Plebiscito en Baja California Sur",
"2020, Año del Centenario de la Casa del Estudiante Sudcaliforniano en la Ciudad de México" y
"Octubre, Mes de la Sudcaliforniidad".

Jaime Álvarez Hernández
Director General de evaluación del Gasto Federalizado
de la Auditoría Superior de la Federación
Presente.

En seguimiento a la Auditoría número 497-DE-GF, denominada "Distribución de las Participaciones Federales" (DPF), ejercicio fiscal 2019, en atención a su oficio DGEGF/0256/2020; anexo copias certificadas de los oficios suscritos por Iván Edgardo Pulido Cruz, Director de Política y Control Presupuestario de la Secretaría de Finanzas y Administración, con documentación proporcionada en discos magnéticos certificados, en respuesta a los siguientes resultados:

Oficio	Resultado	Procedimiento	Información proporcionada
SFyA-DPyCP-314/2020	10	2.9	Documentación justificativa.
SFyA-DPyCP-315/2020	4	2.3	Oficio de instrucción SFyA/927/2020.
	5	2.4	Oficio de instrucción SFyA/928/2020.
	11	2.10	Oficio de instrucción SFyA/929/2020.
	17	4.1	Oficio de instrucción SFyA/930/2020.
	18	5.1	Oficio de instrucción SFyA/931/2020.
SFyA-DPyCP-0317/2020	15	3.2	Documentación justificativa.

Lo anterior, en atención al requerimiento realizado por esa Autoridad Federal.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para expresarle mi consideración y respeto.

Atentamente



Sonia Murillo Márquez
Contralora General



2020 OCT -6 AM 10:48
AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION
Brijes 30/15

- c.c.p.- Luis Enrique García Sánchez.- Subsecretario Finanzas y Administración.- Para su seguimiento.
- c.c.p.- Iván Edgardo Pulido Cruz.- Director de Política y Control Presupuestario de la SFyA.- Para su seguimiento.
- c.c.p.- María de los Angeles Perdomo Marin.- Asesor Jurídico de la DPyCP de la SFyA.- Para su seguimiento.
- c.c.p.- Norman Nava Rojas.- Director de Seguimiento a Programas Federales de la Contraloría General.- Para su seguimiento.
- c.c.p.- Expediente.
- c.c.p.- Archivo.
- *SMM/NNR/MSG/JCP

Ignacio Alencar entre Isabel la Católica y Dionisia Villarino, Planta Alta, Col. Centro, C.P. 23000, La Paz, Baja California Sur
Teléfono: 1239400 ext. 02019, <http://contraloria.bcs.gob.mx>

Realis f
06/10/2020



GOBIERNO DE BAJA CALIFORNIA SUR SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN RECIBIDO 09 OCT 2020 11:39 AM OFICIALÍA DE PARTES EDIFICIO AJUSCO

Gobierno del Estado de Baja California Sur Secretaría de Finanzas y Administración Subsecretaría de Finanzas Dirección de Política y Control Presupuestario

Oficio Núm. SFyA-DPycP-395/2020

Orig 1ed

Asunto: Atención a mecanismos de atención de recomendaciones formulados en la auditoría 497-DE-GF, 498-DE-GF y 499-DE-GF

La Paz, Baja California Sur, 07 de octubre de 2020

"2020, Año del Tricentenario de la Fundación de la Misión de la Purísima Concepción de Cadegomó" "2020, Año de Agustín Arriola Martínez y Centenario del Plebiscito en Baja California Sur" "2020, Año del Centenario de la Casa del Estudiante Sudcaliforniano en la Ciudad de México"

Lic. Jaime Álvarez Hernández. Director General de Evaluación del Gasto Federalizado de la Auditoría Superior de la Federación.

En atención a los resultados finales y observaciones preliminares de las auditorías número 497-DE-GF, 498-DE-GF y 499-DE-GF denominadas "Distribución de las Participaciones Federales", "Distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y denominada "Distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal", respectivamente, correspondientes al ejercicio fiscal 2019, que efectuara la Auditoría Superior de la Federación; remito CD certificado en el que se contienen la documentación que a continuación se describe:

- 1. Oficio SFyA/SSF/DGI/1803, de fecha 23 de septiembre de 2020, a través del cual se atienden las recomendaciones formuladas en las auditorías 498-DE-GF y 499-DE-GF.
2. Oficio SFyA/SSF/DGI/1804, de fecha 2 de octubre de 2020, a través del cual se atienden las recomendaciones formuladas en las auditoría 497-DE-GF.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para enviarle un cordial y respetuoso saludo.

Atentamente.

Handwritten signature of L.C. Iván Edgardo Pulido Cruz

L.C. Iván Edgardo Pulido Cruz.

Enlace Designado ante los Distintos Organos De Control.

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION 2020 OCT -9 PM 10:00 DIRECCION GENERAL DE EVALUACION DEL GASTO FEDERALIZADO IEPC/MAPM

Calle Ignacio Allende e Isabel la Católica, Col. Centro, La Paz, B.C.S. C.P. 23000 Tel. 12 3 94 00, Ext. 05007, http://secfin.bcs.gob.mx/finanzas/index.php

Apéndices

Áreas Revisadas

La Dirección General de Ingresos, las direcciones de Política y Control Presupuestario y de Contabilidad, así como la Tesorería General del Estado, de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Ley de Coordinación Fiscal: artículos 2 y 6, párrafos primero y cuarto.
2. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Acuerdo 02/2014 por el que se expiden los Lineamientos para la publicación de la información a que se refiere el artículo 6o. de la Ley de Coordinación Fiscal, publicado en el Periódico Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014; numeral 5, fracción I, inciso c.

Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur, artículos 1, fracciones II y III; 3 y 4, inciso a.

Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur, publicado en el Boletín Oficial del Estado de Baja California Sur No. 68, el 8 de diciembre de 2015 (última reforma publicada el 14 de diciembre del 2018), artículos 9, fracciones X y XIV, y 27, fracción XVI.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.