Grupo Funcional Desarrollo Social / Gasto Federalizado

**Gobierno del Estado de Baja California Sur**

**Distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal**

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-03000-19-0499-2020 499-DS-GF

***Alcance***

**EGRESOS**

Miles de Pesos

347,896.5

347,896.5

100.0%

Universo Seleccionado

Muestra Auditada Representatividad de la Muestra

La revisión comprendió la verificación

de la distribución

y ministración

del Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del

Distrito Federal (FISMDF) 2019, aportados por la Federación al estado de Baja California Sur por 347,896.5 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

***Antecedentes***

El Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) es una relevante fuente de ingreso de los municipios; en 2019 significó en promedio el 12.2% de sus ingresos totales, sin incluir el concepto de financiamiento. Este porcentaje sería mayor si se dispusiera de información para todos los municipios; los que no proporcionaron datos al Instituto Nacional de Estadística y Geografía [INEGI] (898) corresponden en un 69.0% a municipios de Chiapas (98), Guerrero

1

**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.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2019

(74), Oaxaca (46), Puebla (211) y Veracruz (191) que, en general, tienen ingresos propios bajos

y dependen en un alto grado de las transferencias federales, entre ellas las del FISMDF.1

Para la gran mayoría de los municipios constituye su principal medio para la realización de

infraestructura básica que beneficie a la población con más carencias sociales. Ha constituido una estrategia destacada para incrementar la cobertura de servicios básicos en las áreas de mayor pobreza.

En 2019, su importe aprobado, de acuerdo con la Cuenta Pública de ese ejercicio, fue de

73,098,787.4 miles de pesos, lo que significa un 9.6% de aumento, en términos reales, respecto de 2018; con estos recursos se realizan cada año decenas de miles de obras de infraestructura social básica que benefician a la población más pobre.

Su importe anual se determina en los términos establecidos en el artículo 32 de la Ley de

Coordinación Fiscal y es equivalente al 2.2228% de la Recaudación Federal Participable estimada en la Ley de Ingresos de la Federación.

Por ello, su asignación en cada ejercicio depende del comportamiento de esa variable, cuyo

monto a su vez está influido de manera fundamental por la evolución de la economía nacional, que determina en grado importante el monto de los ingresos federales que se consideran para definir el importe de esa recaudación.

El FISMDF es uno de los Fondos de Aportaciones Federales establecidos en el capítulo V de la

Ley de Coordinación Fiscal y sus recursos están comprendidos en el Ramo General 33 del Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF). Su origen data de 1998, cuando se incorporó dicho capítulo al referido ordenamiento; tiene como antecedente los Fondos Municipales de Solidaridad que se crearon en los inicios de la década de los noventa.

La normativa de este fondo establece que sus recursos se asignen a todos los municipios del

país, así como a las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México (en 2019 existían 2,452 y 16, respectivamente), lo cual se realiza por medio de los gobiernos de las entidades federativas, a quienes la Federación se los ministra, para que se los distribuyan y entreguen, con base en una fórmula nacional que deben utilizar las entidades para tal fin.

Por su relevancia financiera y objetivos del FISMDF, para la Auditoría Superior de la

Federación (ASF) es importante fiscalizar su distribución entre las entidades federativas y los municipios, así como su ministración a éstos, para verificar que este proceso se realice en observancia de la normativa y de manera transparente.

La ASF consideró en su programa de auditorías de la Cuenta Pública 2019 la fiscalización de

dicho proceso; para ello, se programó realizar una auditoría a la Secretaría de Bienestar como

1 Dicha información se reporta únicamente para 1,554 municipios, de los 2,452 existentes en el país, ya que es la información

que se encuentra disponible en las Estadísticas de finanzas públicas estatales y municipales del INEGI.

2

Grupo Funcional Desarrollo Social / Gasto Federalizado

dependencia federal coordinadora del FISMDF, así como una a cada entidad federativa. Con

esa cobertura la ASF busca garantizar que los recursos de ese importante fondo se distribuyan y entreguen de manera adecuada y oportuna a todos los municipios y demarcaciones territoriales.

Una actividad sustantiva de la fiscalización de ese proceso es la verificación de la aplicación

adecuada de la fórmula definida por la normativa para la distribución de los recursos del fondo, tanto de la Federación a las entidades federativas, como de éstas a los municipios y demarcaciones. Al respecto, la Ley de Coordinación Fiscal establece sólo una fórmula para ese proceso, que debe considerarse en los dos ámbitos.

En relación con la entrega de los recursos, las entidades federativas disponen de un plazo de

cinco días para hacerlo, lo cual se establece en la Ley de Coordinación Fiscal y se considera a partir de su recepción, una vez ministrados por la Federación.

Los recursos del FISMDF se entregan a las entidades federativas en los primeros diez meses

del año, en partes iguales, de acuerdo con el monto que les fue asignado. Con esa periodicidad las entidades deben entregarlos a su vez a los municipios.

Como parte de las auditorías se verifica también que la información del proceso sea publicada

para darle transparencia. La normativa del fondo establece disposiciones al respecto, cuyo cumplimiento se revisa en las auditorías practicadas.

Igualmente se verifica, cuando es el caso, que las deducciones efectuadas a los recursos de

los municipios estén justificadas y soportadas en la documentación adecuada y los recursos respectivos se pagaron a los terceros correspondientes. Sobre el particular, la Ley de Coordinación Fiscal establece la posibilidad de que los municipios puedan obtener préstamos con garantía de los recursos del FISMDF, para la realización de obras de infraestructura del tipo previsto en su normativa y para beneficio de su población objetivo.

De acuerdo con lo mencionado, la distribución de los recursos del FISMDF a las entidades

federativas y de éstas a los municipios, así como su ministración en tiempo y forma a los gobiernos municipales, es una etapa sustantiva en la gestión de ese fondo y una premisa esencial para el cumplimiento de sus objetivos.

Como resultado de la fiscalización efectuada por la ASF al proceso distributivo del FISMDF,

éste se realiza cada vez más con observancia de la normativa aplicable. No obstante, existen todavía algunas áreas de mejora, que se manifiestan en las auditorías practicadas de algunas entidades federativas, cuya atención se promueve con los entes fiscalizados, mediante las acciones acordadas correspondientes.

Por todo lo anterior, se reitera la prioridad que la ASF ha asignado a la fiscalización de la

distribución y entrega de los recursos del FISMDF a los municipios. La presente auditoría se ubica en ese marco estratégico y en los objetivos definidos para la revisión de ese proceso distributivo.

3

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2019

***Resultados***

**Transferencias del FISMDF a la Entidad Federativa**

**1.** Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se comprobó

que para la recepción del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur dispuso de una cuenta bancaria productiva específica, en la que manejó exclusivamente los recursos que la Federación le transfirió mensualmente de enero a octubre por partes iguales, los cuales ascendieron a 347,896.5 miles de pesos, cifra que se correspondió con la reportada en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2019 para este fondo, en el concepto de aprobado.

**Distribución de los Recursos del FISMDF**

**2.** La entidad fiscalizada no acreditó el envío, a la Dirección General de Desarrollo Regional

de la Secretaría de Bienestar, de la propuesta metodológica y los resultados del cálculo de la distribución de los recursos del FISMDF entre los municipios, para su revisión y validación con base en los elementos remitidos por esa dirección.

Tampoco evidenció que remitió a la Delegación Estatal de Programas para el Desarrollo en

Baja California Sur, a más tardar el 25 de enero de 2019, el convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como el Anexo metodológico firmado por los representantes del gobierno en la entidad, a efecto de que se suscribiera por el delegado y la Titular de la Secretaría de Bienestar.

Además, la entidad fiscalizada no proporcionó documentación del envío a la Secretaría de

Bienestar, de un ejemplar de la publicación en el órgano oficial de difusión de la entidad federativa, sobre la distribución del FISMDF del ejercicio 2019, con el fin de que lo publicara.

Por otra parte, el Gobierno del Estado de Baja California Sur y la Secretaría de Bienestar

suscribieron, el 2 de septiembre de 2019, un convenio modificatorio al convenio formalizado el 22 de enero de 2019 por dichas instancias, fecha que no atendió lo dispuesto en el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 12 de julio de 2019, en los cuales se establece que las entidades federativas, al día siguiente de la entrada en vigor de esos lineamientos, deberán suscribir y, en su caso, modificar en un plazo de 20 días hábiles, el convenio respectivo; en tal sentido, dicho convenio modificatorio debió suscribirse a más tardar el 9 de agosto de 2019.

Las modificaciones principales al convenio consistieron en cambios en el apartado de

fundamento legal, a efecto de actualizar la normativa de la Secretaría de Bienestar; a su objeto se adicionaron las actividades necesarias para la planeación, operación, ejecución,

4

Grupo Funcional Desarrollo Social / Gasto Federalizado

verificación y seguimiento de los recursos del FAIS. Asimismo, se modificaron las cláusulas

siguientes:



Novena. Reporte sobre el uso de los recursos.



Décima. Apoyo estadístico.



Décima Segunda. Coinversión para potenciar los alcances del FAIS.



Décima Tercera. Seguimiento del uso de los recursos.

En el mismo sentido, se adicionó la cláusula décima novena, relacionada con la validación de

obras y acciones.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur, en el transcurso de la auditoría y con motivo de

la intervención de la Auditoría Superior de la Federación (ASF), instruyó las acciones de control necesarias para asegurar que se disponga de evidencia documental de los procesos de cálculo, distribución y publicación en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como de mecanismos de coordinación con la Secretaría de Bienestar para la suscripción del Convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del FISMDF y su anexo metodológico.

Además, la entidad fiscalizada presentó el calendario de trabajo para el cálculo de la

distribución de los recursos del FISMDF y su publicación para el ejercicio 2021, así como para la elaboración, firma y entrega del Convenio y su anexo metodológico a la Secretaría de Bienestar.

Adicionalmente, proporcionó evidencia de la validación, por la Secretaría de Bienestar, del

cálculo realizado para la distribución de los recursos del FISMDF 2019 y del envío a la Delegación de Programas Federales para el Desarrollo en el Estado de Baja California Sur, de los convenios formalizados con esa dependencia federal en el ejercicio 2019.

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

observación.

**3.** Con la revisión de la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató

que la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur distribuyó entre los municipios de la entidad federativa, en el ejercicio 2019, los recursos del FISMDF por 347,896.5 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados a la entidad en este fondo, de conformidad con la fórmula de distribución, las variables y los montos publicados en el convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal,

5

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2019

donde se enfatizó el carácter redistributivo hacia los municipios con mayor magnitud y

profundidad de pobreza extrema.

**Transferencia y Control de los Recursos**

**4.** Con la revisión de la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató

que de los recursos del FISMDF del ejercicio 2019 por 347,896.5 miles de pesos, se transfirieron directamente de la cuenta específica del fondo a los municipios de la entidad, de enero a octubre de 2019, en partes iguales, de manera directa, sin restricciones, a las cuentas bancarias que autorizaron para tal efecto, como se describe a continuación:

**GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR**

**RECURSOS DEL FISMDF DISTRIBUIDOS Y PAGADOS A LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO**

**CUENTA PÚBLICA 2019**

**(Miles de pesos)**

**#**

1

2

3

4

5

**Municipio**

Comondú Mulegé La Paz Los Cabos Loreto Total

Elaboración propia fiscalizada.

**Monto distribuido**

52,558.7

42,216.4

86,236.6

143,730.2

23,154.5

347,896.5

con información proporcionada

**Monto pagado**

52,558.7

42,216.4

86,236.6

143,730.2

23,154.5

347,896.5

por la entidad

**FUENTE:**

Cabe señalar que, los

importes transferidos a las cuentas de

los municipios no tuvieron

deducciones ni afectaciones; asimismo, se verificó que los montos para cada municipio se

correspondieron con los obtenidos de la aplicación de la fórmula de distribución.

Adicionalmente, se constató que los rendimientos financieros generados en la cuenta

específica del fondo durante el ejercicio 2019, por 23.6 miles de pesos, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE) el 16 de enero de 2020, conforme a la normativa.

En el transcurso de la auditoría y como resultado de la intervención de la Auditoría Superior

de la Federación (ASF), el Gobierno del Estado canceló la cuenta bancaria específica en la que se manejaron los recursos del FISMDF 2019.

No obstante, se presentaron irregularidades en su ministración, la cuales fueron las

siguientes:



El 31 de enero de 2019, la Secretaría de Finanzas y Administración transfirió 14,373.0

miles de pesos al municipio de Los Cabos, correspondientes a ese mes, pero dicho importe no fue entregado debido a que la cuenta bancaria del municipio se encontraba bloqueada. Al respecto, se comprobó que la ministración de esos recursos se realizó hasta

6

Grupo Funcional Desarrollo Social / Gasto Federalizado

el 16 de abril de 2019, sin entregarse al municipio los rendimientos financieros generados

de febrero y marzo de 2019 por 18.7 miles de pesos.

Tal retraso no se justificó, ya que los recursos de ese municipio correspondientes a febrero y marzo de ese año le fueron ministrados en tiempo, conforme a la normativa.

Cabe señalar que esta situación, para el municipio referido, también se presentó en la

auditoría realizada por la ASF en la Cuenta Pública 2018, para lo cual, la Contraloría General del 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/311/2019, no obstante, hubo reincidencia al respecto.

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 reintegro de recursos por 18.7 miles de pesos en la cuenta bancaria de la TESOFE, el 25 de agosto de 2020, por concepto de rendimientos financieros no entregados al municipio de Los Cabos, Baja California Sur.

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

observación.

**5.** Con la revisión de la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató

que los 347,896.5 miles de pesos del FISMDF correspondientes al ejercicio 2019, fueron transferidos a los municipios de la entidad, sin deducciones ni afectaciones.

**Transparencia en la Distribución de los Recursos**

**6.** Con la revisión de la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató

que el 10 de febrero de 2019 se publicó, en el órgano de difusión oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur, el Acuerdo mediante el cual se da a conocer el Calendario de las Ministraciones por concepto de las asignaciones correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, del Ramo General 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, para los Municipios del Estado de Baja California Sur para el Ejercicio Fiscal 2019, por lo que fue publicado en fecha posterior al 31 de enero de 2019, fecha límite establecida en la normativa.

Además, dicho acuerdo sólo contiene el porcentaje de distribución, importe y el calendario

de ministración a los municipios, sin describir la fórmula y su respectiva metodología para la distribución de los recursos del fondo a los municipios del estado.

Cabe señalar que esta situación también se presentó en la auditoría realizada por la ASF en la

Cuenta Pública 2018, para lo cual, el Gobierno del Estado de Baja California Sur instruyó, mediante oficio, implementar las acciones necesarias para dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en la normativa; al respecto, la Contraloría General del Gobierno

7

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2019

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/309/2019; no obstante, hubo reincidencia al respecto.

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 asegurar que se publique en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur, el Acuerdo mediante el cual se determinan los criterios y se da a conocer el calendario de las ministraciones por concepto de las asignaciones correspondientes para la distribución del FISMDF para los municipios del estado de Baja California Sur, en las fechas establecidas en la normativa, así como publicar, en dicho acuerdo, el desarrollo completo del cálculo realizado para la distribución de los recursos.

Además, la entidad fiscalizada acreditó que, en 2020, publicó en tiempo y forma el acuerdo

mencionado, para ese ejercicio.

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/162/2020, 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.

**Fortalezas y Áreas de Mejora**

**7.** De acuerdo con los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados, se determinó

que la gestión del proceso de distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a los municipios de la entidad federativa; el pago y ministración de los recursos; la difusión de la información prevista por la normativa y otras actividades vinculadas con dicho proceso, presentaron las fortalezas y áreas de mejora siguientes:

**FORTALEZAS**

**Transferencia del FISMDF a la Entidad Federativa**



El Gobierno del Estado de Baja California Sur abrió una cuenta bancaria específica y

productiva en la que se recibieron los recursos del FISMDF.

**Distribución de los Recursos del FISMDF**



El cálculo y distribución de los recursos del FISMDF a cada uno de los municipios de

la entidad fue correcto y de acuerdo con la normativa aplicable.

8

Grupo Funcional Desarrollo Social / Gasto Federalizado

**Transferencia de los Recursos del FISMDF a los Municipios**



Se pagó a los municipios de la entidad federativa, el importe que por ley les

correspondió del FISMDF, con base en los criterios de distribución establecidos por la normativa.



Se realizó el reintegro a la TESOFE de los rendimientos financieros generados en la

cuenta específica del FISMDF 2019; posteriormente, ésta fue cancelada.

**ÁREAS DE MEJORA**

**Distribución de los Recursos del FISMDF**



Son insuficientes los mecanismos de control que garanticen la validación de la

metodología y los resultados del cálculo de la distribución del FISMDF para los municipios de la entidad federativa por la Secretaría de Bienestar, así como para asegurar la formalización del convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) y su Anexo, entre el Gobierno del Estado de Baja California Sur y dicha secretaría.

**Transferencia y Control de los Recursos**



No se dispone de los mecanismos de control necesarios para garantizar que la

transferencia de los recursos a los municipios del estado se realice en las fechas establecidas en la normativa.

**Transparencia en la Distribución de los Recursos**



No se dispone de controles para asegurar la publicación, en las fechas establecidas

en la normativa, del Acuerdo mediante el cual se da a conocer el Calendario de las Ministraciones por concepto de las asignaciones correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, del Ramo General 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, para los municipios del Estado de Baja California Sur.



Tampoco se tienen controles que aseguren que dicho acuerdo incluya la fórmula de

distribución y su respectiva metodología para los recursos del fondo.

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 asegurar que la transferencia de los recursos del fondo a los municipios del estado se realice en las fechas establecidas en la normativa; asimismo, se formalice y publique el manual de procedimientos

9

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2019

actualizado, el cual contenga el proceso de cálculo, distribución, liquidación, ministración y

pago de los recursos del FISMDF a los municipios del estado, en el que se establezca detalladamente el proceso que realizan las áreas involucradas que participan en éste.

Además, informó que se elaborará un manual de procedimientos actualizado en el que se

establezca detalladamente las actividades que realizan las áreas involucradas que participan en este proceso y los mecanismos de control para asegurar que la transferencia de los recursos del fondo a los municipios del estado se realice en las fechas establecidas en la normativa, así como garantizar que el Acuerdo de distribución de los recursos del fondo se publique conforme a la normativa, para los ejercicios subsecuentes. No obstante, no proporcionó evidencia de su publicación, en los medios oficiales de difusión.

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

parcialmente la observación.

2019-A-03000-19-0499-01-001 **Recomendación**

Para que el Gobierno del Estado de Baja California Sur publique, en los medios oficiales de

difusión, un manual de procedimientos actualizado del proceso de cálculo, distribución, liquidación, ministración y pago de los recursos del FISMDF a los municipios del estado, incluidas sus deducciones, en el que se establezca detalladamente el proceso que realizan las áreas involucradas que participan en éste, así como en el de difusión de la información prevista por la normativa.

***Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras***

Se determinó un monto por 18,748.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron

recursos por 18,748.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 18,748.00 pesos se generaron por cargas financieras.

***Buen Gobierno***

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Controles internos y Vigilancia y

rendición de cuentas.

***Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones***

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 3 fueron

solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

***Dictamen***

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de distribución y ministración del

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones

10

Grupo Funcional Desarrollo Social / Gasto Federalizado

Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), a los municipios del estado de Baja California Sur,

por el Gobierno del Estado; el importe auditado fue de 347,896.5 miles de pesos, 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.

La gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias que afectaron el cumplimiento de

la normativa que lo regula, su transparencia y sus resultados, las cuales fueron:

Respecto de la distribución de los recursos, se determinó la falta de controles para asegurar

la formalización del convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), entre el Gobierno del Estado de Baja California Sur y la Secretaría de Bienestar.

En relación con la transferencia y control de los recursos, tampoco se dispuso de mecanismos

de control para garantizar que el pago a los municipios del estado se realice en las fechas establecidas en la normativa; al respecto, se determinaron 18.7 miles de pesos por el desfase en la entrega de los recursos al municipio de Los Cabos, correspondientes a enero de 2019.

En materia de la transparencia en la distribución de los recursos, no se dispuso de controles

para asegurar la publicación, en las fechas establecidas en la normativa, del Acuerdo mediante el cual se da a conocer el Calendario de las Ministraciones por concepto de las asignaciones correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del Ramo General 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, para los Municipios del Estado de Baja California Sur para el Ejercicio Fiscal 2019, así como del cumplimiento en los criterios de publicación del citado acuerdo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur cumplió con las disposiciones

normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FISMDF 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

11

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2019

*Comentarios de la Entidad Fiscalizada*

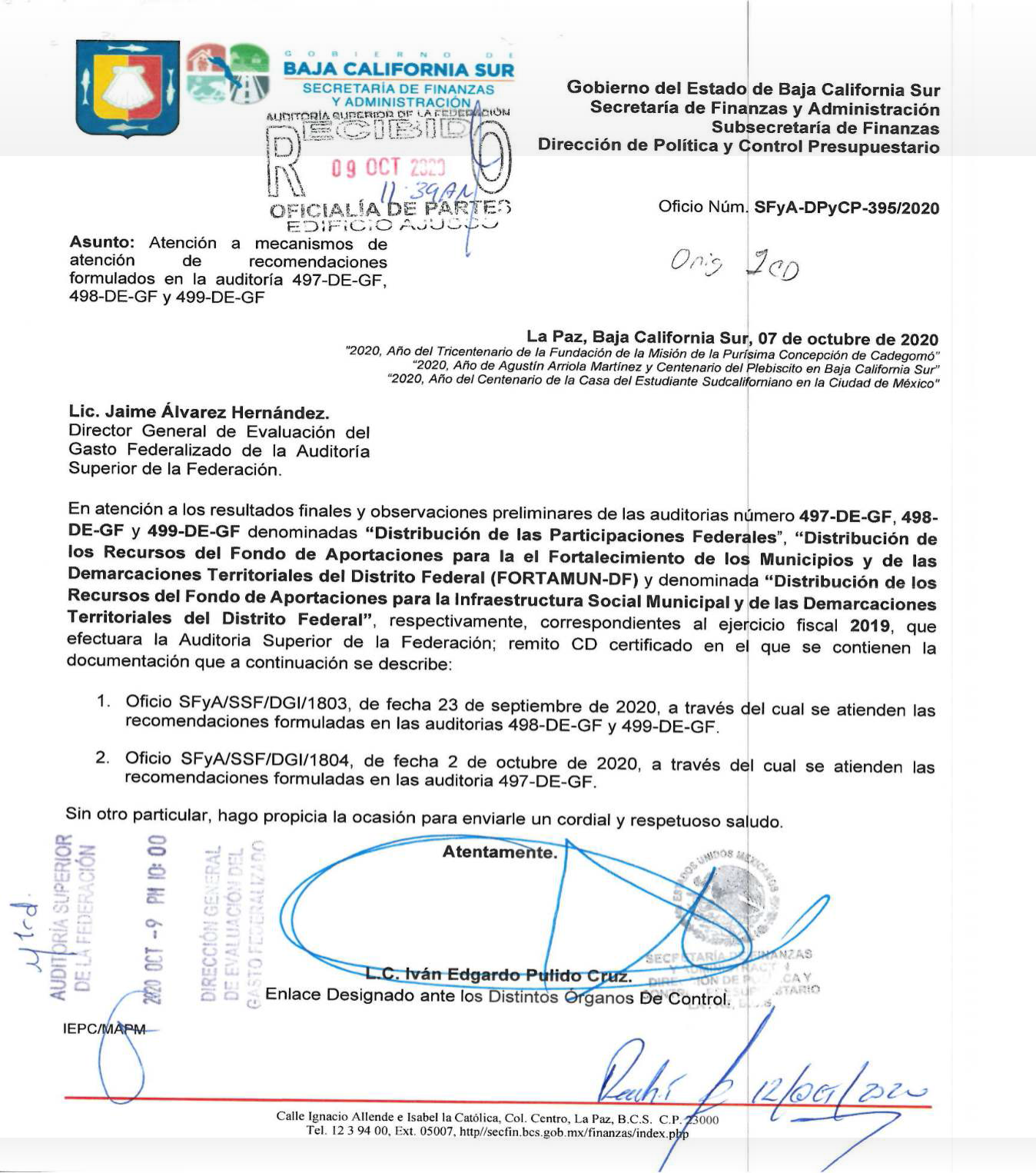
Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para

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 el oficio número SFyA-

DPyCP-395/2020 del 7 de octubre de 2020, 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 el resultado número 7 se considera parcialmente atendido.

12



Grupo Funcional Desarrollo Social / Gasto Federalizado

13

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2019

***Apéndices***

*Áreas Revisadas*

La Dirección General de Ingresos y la Tesorería General del Estado, de la Secretaría de

Finanzas y Administración, así como la Subsecretaría de Desarrollo Social y Humano, 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 32, párrafo último; 35, párrafos tercero, cuarto y

último, y 48, párrafo último.

2.

Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Ley de

Coordinación Fiscal del Estado de Baja California Sur, artículos 13 Bis y 13 Ter.

Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Generales para la operación del Fondo

de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de julio de 2019, numeral 2.6, fracción VI.

Convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de

distribución y acciones para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como el Anexo metodológico, formalizado el 22 de enero de 2019 entre la Secretaría de Bienestar y el Gobierno del Estado de Baja California Sur, cláusula séptima.

*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.

14