

# Informe General Ejecutivo

## Cuenta Pública del Municipio de Carmen

### Ejercicio Fiscal 2017

## Índice

Capítulo 1. Auditorías y observaciones realizadas por la Auditoría Superior del Estado de Campeche .....	1
Capítulo 2. Áreas claves con riesgo identificadas en la fiscalización .....	5
Capítulo 3. Resultados de la fiscalización de fondos, recursos locales y deuda pública.....	8
Capítulo 4. Descripción de la muestra del gasto público auditado. ....	16
Capítulo 5. Sugerencias al H. Congreso para modificar disposiciones legales a fin de mejorar la gestión financiera y el desempeño de las Entidades Fiscalizadas .....	17
Capítulo 6. Análisis sobre las proyecciones de ingresos y egresos contenidas en la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2017 .....	18

## **Capítulo 1. Auditorías y observaciones realizadas por la Auditoría Superior del Estado de Campeche**

### *A. Marco legal que rige la fiscalización superior de la Cuenta Pública*

En cumplimiento de los artículos 54 fracción XXII y 108 Bis de la Constitución Política del Estado de Campeche y 38 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, la Auditoría Superior del Estado de Campeche rinde el Informe General Ejecutivo del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Municipio de Carmen correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

La Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche es aplicable a partir de la revisión de las Cuentas Públicas del año 2017, según lo establecido en el artículo Quinto transitorio del Decreto 187 con que se expidió la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el día 13 de julio de 2017.

### *B. Cuenta Pública y su Revisión*

La Cuenta Pública del municipio de Carmen, correspondiente al ejercicio fiscal 2017, fue presentada al H. Congreso del Estado de Campeche en el plazo establecido en los artículos 54 fracción XXII de la Constitución Política del Estado de Campeche y 149 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Campeche. Conforme a lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, la Auditoría Superior del Estado de Campeche recibió de la Comisión de Enlace en Materia de Fiscalización del H. Congreso del Estado de Campeche, la referida Cuenta Pública para los efectos conducentes.

La Fiscalización de la Cuenta Pública fue realizada por la Auditoría Superior del Estado de Campeche, a través de sus direcciones de auditoría, conforme a las normas, lineamientos técnicos y los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

De conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, esta Entidad de Fiscalización informará al Congreso, por conducto de la Comisión de Enlace en Materia de Fiscalización, del estado que guarda la solventación de observaciones a las Entidades Fiscalizadas, respecto a cada uno de los informes individuales que se deriven de las funciones de fiscalización.

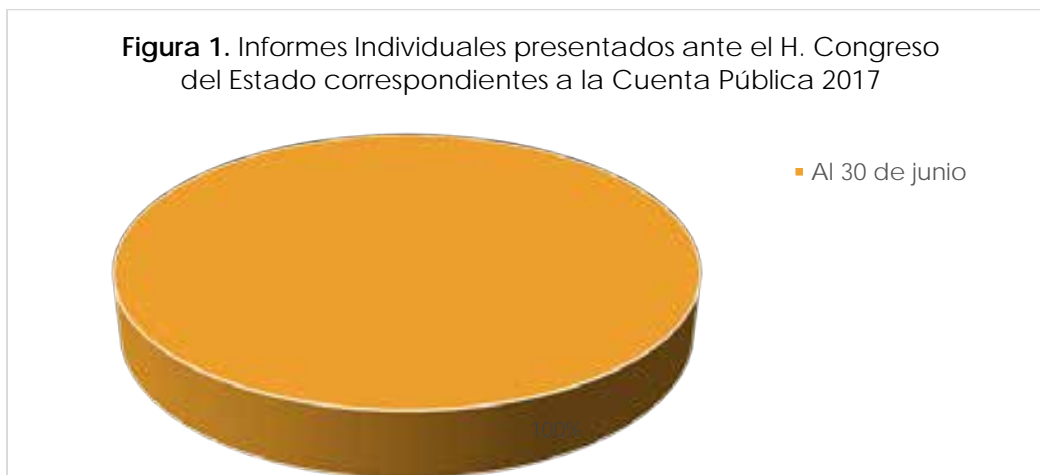
Durante la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017 del municipio de Carmen, se presentaron los Informes Individuales descritos en la Tabla 1 y Figura 1:

**Entregas previstas en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche**

**Tabla 1.** Informes individuales presentados ante el H. Congreso del Estado de Campeche correspondientes a la Cuenta Pública 2017

Entregas	Totales	%
Informes Individuales presentados al 30 de junio 2018	10	100
Informes Individuales presentados al 31 de octubre 2018	0	0
<b>Total de auditorías Cuenta Pública 2017</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.



Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

**C. Planeación y programación de auditorías**

La planeación tiene como principal objetivo la integración del Programa Anual de Auditorías para la fiscalización superior de las cuentas públicas municipales y la cuenta pública estatal, apoyada en una serie de criterios establecidos en los Lineamientos Técnicos para la Planeación General de la Revisión y Fiscalización de las Cuentas Públicas, los cuales están basados en las disposiciones legales que regulan la revisión y fiscalización de las cuentas públicas en el estado de Campeche, como en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

Como lo establecen los mencionados Lineamientos, en forma previa al inicio de la revisión y fiscalización de las cuentas públicas se efectúa la selección de las entidades fiscalizadas que serán sujetas a revisión y fiscalización.

La selección se efectúa de acuerdo con criterios técnicos que permiten determinar la relevancia de las entidades fiscalizadas para ser incluidas en el Programa Anual de Auditorías para la Revisión y Fiscalización de las Cuentas Públicas, garantizando la objetividad en la selección.

#### *Programación de auditorías*

El Programa Anual de Auditorías para la Revisión y Fiscalización de las Cuentas Públicas constituye una herramienta esencial para planear las actividades de la Auditoría Superior del Estado de Campeche. Surge de un análisis previo realizado con la información disponible y recabada.

El Programa Anual de Auditorías para la Revisión y Fiscalización de las Cuentas Públicas se actualiza con datos contenidos en las Cuentas Públicas una vez que son presentadas. Es dinámico y está sujeto a los cambios que se requieran efectuar en virtud de causas justificadas que se presenten durante el desarrollo de este, se podrán incorporar, dar de baja o realizar cambios a cualquier auditoría programada, para ampliar o reducir su alcance, se publica en la página de internet de la Auditoría Superior del Estado de Campeche y se da a conocer a los miembros del Consejo de Dirección antes del inicio de la revisión de las Cuentas Públicas.

#### *D. Tipos y enfoques de auditoría utilizados para la fiscalización de la Cuenta Pública 2017*

Según la clasificación que establecen las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales son aplicables para todos los organismos fiscalizadores y su personal auditor miembros del Sistema Nacional de Fiscalización y a todo aquel que realice una labor vinculada con las tareas de fiscalización, la labor de los organismos fiscalizadores puede clasificarse, según el mandato que les corresponda, en tres vertientes principales: auditorías financieras, de cumplimiento y de desempeño.

La Auditoría Superior del Estado de Campeche realizó para el Ejercicio Fiscal 2017, auditorías de cumplimiento y con enfoque de desempeño.

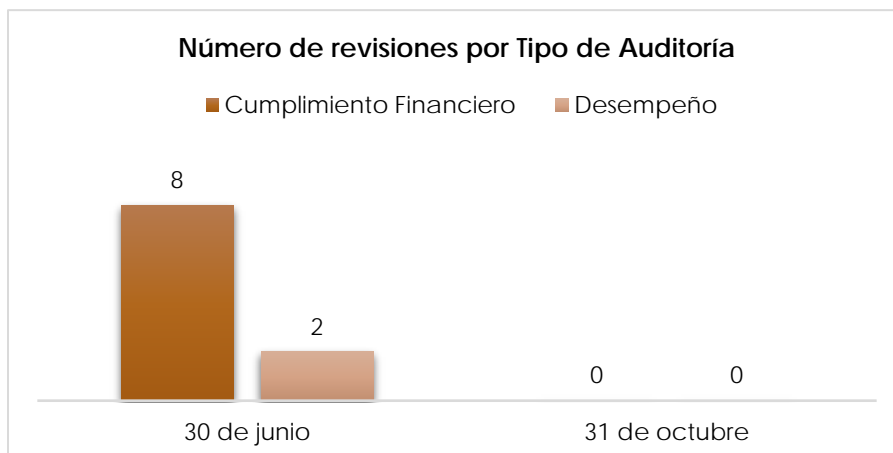
En la Tabla 2 y Figura 2 se muestran las auditorías clasificadas por los tipos que se realizaron durante la fiscalización de la Cuenta Pública 2017 del municipio de Carmen:

**Tabla 2.** Informes individuales presentados ante el H. Congreso del Estado de Campeche correspondientes a la Cuenta Pública 2017 clasificados por tipo de Auditoría realizada

Entregas	Cumplimiento	Desempeño	%
Informes Individuales presentados al 30 de junio 2018	8	2	100
Informes Individuales presentados al 31 de octubre 2018	0	0	0
<b>Total de auditorías Cuenta Pública 2017</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

**Figura 2.** Informes individuales por tipo de auditoría Cuenta Pública 2017



Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

*E. Resultados del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2017*

A continuación, en la Tabla 3 se presentan los resultados de las auditorías que se practicaron por tipo, de acuerdo con la clasificación previamente establecida:

**Tabla 3.** Número de acciones emitidas por tipo de auditoría en la revisión de la Cuenta Pública 2017

Tipo	PO	PRAS	REC	SA	%
Cumplimiento <sup>1/</sup>	7	14	0	6	73
Desempeño	0	0	10	0	27
<b>Total de acciones</b>	<b>7</b>	<b>14</b>	<b>10</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

<sup>1/</sup> Incluye los enfoques de auditorías de cumplimiento y obra pública.

PO: Pliegos de Observaciones,

PRAS: Procedimientos de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria,

REC: Recomendaciones,

SA: Solicitud de Aclaración.

*F. Coordinación para la revisión y fiscalización superior de los recursos federales.*

La Auditoría Superior de la Federación incluyó dentro de su Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017 las siguientes auditorías directas al H. Ayuntamiento:

- Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal
- Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
- Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

De igual forma, realizó la siguiente Auditoría en coordinación con la Auditoría Superior del Estado de Campeche:

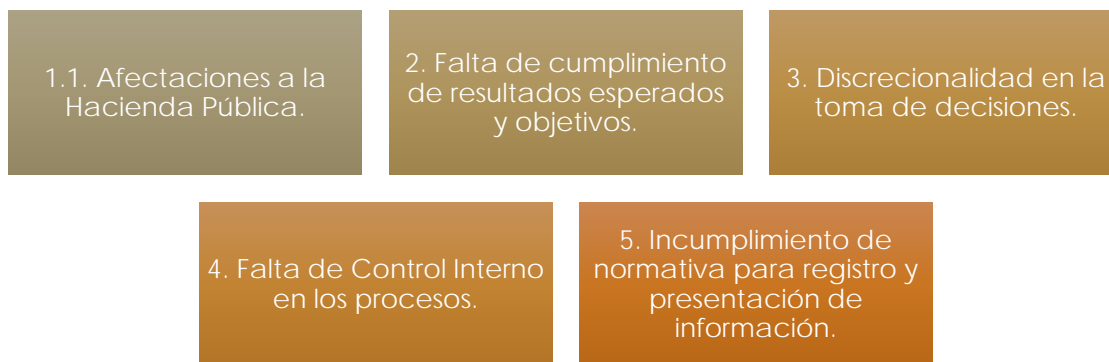
- Participaciones Federales a Municipios – Municipio de Carmen, Campeche.

Los resultados de estas auditorías son informados por la Auditoría Superior de la Federación en el correspondiente Informe Individual y en el Informe General Ejecutivo Anual que la misma rinda a la Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión, toda vez que forma parte de su Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017.

## Capítulo 2. Áreas claves con riesgo identificadas en la fiscalización

Durante la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública 2017 del H. Ayuntamiento del municipio de Carmen con base en los resultados obtenidos y partiendo del juicio profesional y experiencia de los auditores participantes se realizó la identificación de los riesgos.

Inicialmente se identificaron las categorías de riesgos a las que está expuesta la entidad fiscalizada, determinándose las siguientes:



Posteriormente, el auditor a cargo de la fiscalización de la correspondiente entidad respondió un cuestionario diseñado para identificar la categoría de riesgo más relevante aplicable de acuerdo con los resultados de la revisión que efectuó y con información histórica de las revisiones anteriores; por otro lado, se asignó una calificación al grado de impacto negativo que tendría la materialización del riesgo en la gestión del H.

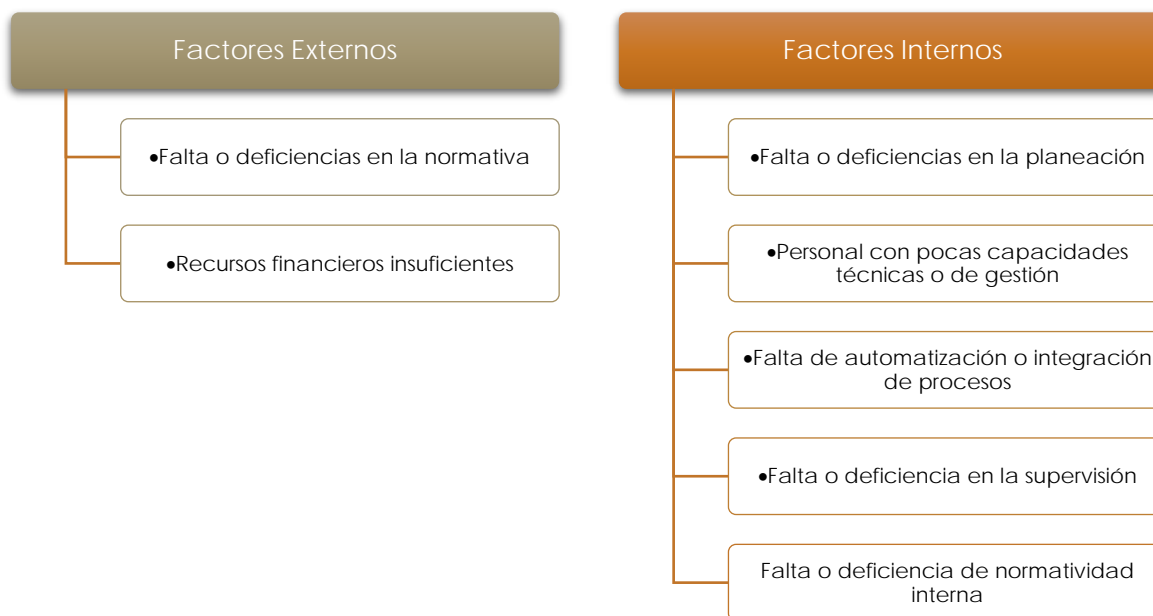
Ayuntamiento, estableciendo un criterio específico para cada escala de valor, de acuerdo con la Tabla 4:

**Tabla 4.** Calificación del impacto de materialización de riesgos.

Escala de valor	Impacto	Descripción
5	Catastrófico	Influye directamente en el cumplimiento de la misión, visión y objetivos de la entidad fiscalizada; asimismo puede implicar pérdida en la Hacienda o daño de la imagen, dejando además sin funciones total o parcialmente por un periodo importante de tiempo, afectando los programas o servicios que entrega la entidad fiscalizada.
4	Grave	Podría dañar de manera significativa la Hacienda Pública, daño a la imagen o logro de los objetivos estratégicos. Asimismo, se necesita un periodo de tiempo considerable para restablecer la operación o corregir los daños.
3	Moderado	Causaría una pérdida importante en la Hacienda Pública o un daño en la imagen institucional.
2	Bajo	No afecta el cumplimiento de los objetivos estratégicos y que en caso de materializarse podría causar daños a la Hacienda Pública o imagen, que se puede corregir en poco tiempo.
1	Menor	Podría tener efectos muy pequeños en la entidad fiscalizada.







Fuente: Guía de Autoevaluación de Riesgos en el Sector Público, emitido por la Auditoría Superior de la Federación.

- El riesgo que obtuvo mayor relevancia fue la afectación a la Hacienda Pública, con un grado de impacto negativo Moderado. Adicionalmente, se identificaron los factores externos e internos que favorecen la presencia del riesgo determinado como relevante y se obtuvieron los siguientes resultados, que se combinan para explicar el resultado plasmado anteriormente:





A continuación, se presentan las áreas claves con riesgos identificadas durante la fiscalización además de su relevancia y riesgos que enfrentan los entes responsables:

 <p><b>Áreas claves con riesgo</b></p> <p>Adquisición de bienes, arrendamientos y prestación de servicios</p>	<p><b>Relevancia</b></p> <p>La correcta planeación, programación, presupuestación, control y ejecución de las adquisiciones de bienes, arrendamientos y de prestación de servicios que realicen las entidades fiscalizadas propicia que los recursos públicos se ejerzan con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, que señala la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.</p>	 <p><b>Riesgo</b></p> <p>Afectaciones a la Hacienda Pública.</p> <p>Discrecionalidad en la toma de decisiones.</p> <p>Falta de cumplimiento de resultados esperados y objetivos.</p>
 <p><b>Áreas claves con riesgo</b></p> <p>Recaudación de ingresos</p>	<p><b>Relevancia</b></p> <p>Para cumplir con las funciones y servicios públicos a su cargo, la entidad fiscalizada necesita recaudar los recursos estimados en su ley de ingresos.</p> <p>En las revisiones efectuadas por la Auditoría Superior del Estado de Campeche se ha detectado que los indicadores de Recaudación de Derechos de Agua Potable y de Predial se encuentran por debajo del parámetro aceptable.</p>	 <p><b>Riesgo</b></p> <p>Falta de cumplimiento de resultados esperados y objetivos.</p>
 <p><b>Áreas claves con riesgo</b></p> <p>Contabilidad gubernamental</p>	<p><b>Relevancia</b></p> <p>Los entes públicos deben aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos.</p> <p>No obstante, recurrentemente se han detectado incumplimientos de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y de normativa local.</p>	 <p><b>Riesgo</b></p> <p>Incumplimiento de normativa para registro y presentación de Información.</p>



Áreas claves con riesgo

Obra Pública



Relevancia

A través de la realización de obras públicas, los entes atienden su atribución de proveer servicios y de fomentar e impulsar el desarrollo económico en su localidad.

Se ha detectado que, recurrentemente se realizan pagos por conceptos de obra que no han sido ejecutados o que no han sido concluidos, así como obras que no operan o que operan con deficiencias, lo que impide el mejoramiento de las condiciones económicas y sociales de la población.



Riesgo

Afectaciones a la Hacienda Pública.

Discrecionalidad en la toma de decisiones.

Falta de cumplimiento de resultados esperados y objetivos.

### Capítulo 3. Resultados de la fiscalización de fondos, recursos locales y deuda pública

A continuación, se presentan los resultados de la fiscalización de fondos, recursos locales y deuda pública correspondientes a la Cuenta Pública 2017 del municipio de Carmen.

#### I. Número de auditorías

En la fiscalización de la Cuenta Pública 2017 se realizaron siete auditorías de cumplimiento a las siguientes entidades, al H. Ayuntamiento del municipio de Carmen, al Instituto del Deporte y de la Juventud de Carmen, Instituto Municipal de la Mujer, Instituto Municipal de Vivienda del municipio de Carmen, Instituto Municipal de Planeación de Carmen, Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Carmen y Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Carmen respectivamente; dos auditorías de desempeño practicadas al H. Ayuntamiento del municipio de Carmen y Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del municipio de Carmen respectivamente, y una auditoría de cumplimiento a Fondos Federales, que corresponde a Proyectos de Desarrollo Regional, Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, y Fondo de Apoyo en Infraestructura y Productividad 2016 ejercido en 2017.

#### II. Número de observaciones y acciones emitidas

En la revisión a la Cuenta Pública 2017 del municipio de Carmen, se determinaron las siguientes acciones, 10 recomendaciones, 6 solicitudes de aclaración, 14 procedimientos

de responsabilidad administrativa, y 7 pliegos de observaciones, como se señala a continuación en la Tabla 5 y Figura 3.

**Tabla 5.** Acciones resultantes del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2017

Informe Individual	Tipo de acción			
	PO	PRAS	REC	SA
H. Ayuntamiento del Municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales	3	6	0	0
Proyectos de Desarrollo Regional, Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, y Fondo de Apoyo en Infraestructura y Productividad 2016 ejercido en 2017.	1	3	0	0
H. Ayuntamiento del Municipio de Carmen en lo que respecta a Verificar si las cantidades correspondientes a los ingresos se ajustaron o corresponden a los conceptos y partidas respectivas, en lo que corresponde al Impuesto Predial y a los Derechos por Servicio de Agua Potable, a efecto de validar las cifras reportadas como recaudadas por el municipio, para dar cumplimiento a los numerales 12 y 13 de las Reglas de Validación de la Información para el Cálculo de los Coeficientes de Distribución de las Participaciones Federales; así como verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas. (Desempeño)	0	0	8	0
Instituto del Deporte y de la Juventud de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	1	0	0	1
Instituto Municipal de la Mujer Institución de Asistencia Social (IAS) de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	0	0	0	1
Instituto Municipal de Vivienda de Carmen del municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	2	3	0	2
Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	0	1	0	2
Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Carmen en lo que respecta a verificar si las cantidades correspondientes a los ingresos se ajustaron o corresponden a los conceptos y partidas respectivas, en lo que corresponde al Impuesto Predial y a los Derechos por Servicio de Agua Potable, a efecto de validar las cifras reportadas como recaudadas por el municipio, para dar cumplimiento a los numerales 12 y 13 de las Reglas de Validación de la Información para el Cálculo de los Coeficientes de Distribución de las Participaciones Federales; así como verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas. (Desempeño)	0	0	2	0
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	0	1	0	0

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

PO: Pliegos de Observaciones, PRAS: Procedimientos de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, REC: Recomendaciones, SA: Solicitud de Aclaración.

#### ***H. Ayuntamiento del Municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales***

1.- Erogaciones sin documentación justificativa y comprobatoria por \$2,524,681.

##### **Pliego de Observaciones 01**

2.- Erogaciones sin documentación justificativa por \$11,254,954.

##### **Pliego de Observaciones 02**

3.- Pagos de recargos y actualizaciones por \$1,621,653.

##### **Pliego de Observaciones 03**

4.- Incumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y disposiciones legales normativas locales en lo que respecta a: no se publicaron los dictámenes, acuerdos de comisión y las actas de aprobación de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos; el Presupuesto de Egresos no incluyó la Estimación conforme a calendario de los ingresos del Municipio, precisando los que le corresponda recibir de la Federación y del Estado y señalando concepto e importe; falta de registros contables de pasivos y de ingresos por Impuesto predial.

##### **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 01**

5.- Ampliaciones presupuestales registradas en el sistema contable que no son proporcionales a los ingresos recaudados.

##### **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 02**

6.- Los informes financieros y contables mensuales de la Tesorería no fueron aprobados oportunamente y no se publicaron.

##### **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 03**

7.- No se reveló en las Notas a los Estados Financieros información adicional y suficiente que amplíe y de significado a los datos contenidos en los reportes financieros.

##### **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 04**

8.- Incumplimiento de las disposiciones de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en lo que respecta a la falta de Registro de Obligaciones y Financiamientos.

##### **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 05**

9.- Adjudicación directa por contratación de cinco servicios que debieron ser adjudicados mediante licitación pública o por invitación a tres proveedores.

##### **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 06**

***Proyectos de Desarrollo Regional, Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, y Fondo de Apoyo en Infraestructura y Productividad 2016 ejercido en 2017.***

1.- No se cobraron penas convencionales por retraso en la terminación de obras por \$158,013.

#### **Pliego de Observaciones 01**

2.- Incumplimiento de disposiciones legales y normativas: no se incluyó la leyenda "Este programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa", en la documentación de las obras ejecutadas con cargo a los recursos provenientes de Proyectos de Desarrollo Regional; no se destinó al Órgano Técnico de Fiscalización de la Legislatura Estatal el 1 al millar del monto total de los recursos del Fondo de Apoyo en Infraestructura y Productividad; y el Ayuntamiento no que se apegó al procedimiento establecido en las Reglas de Operación del Fideicomiso Fondo de Apoyo en Infraestructura y Productividad, para el reintegro de los recursos del fondo.

#### **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 01**

3.- Incumplimiento del tercer párrafo del artículo 43 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, debido a que se contrataron obras públicas con recursos de Proyectos de Desarrollo Regional, Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos y Fondo de Apoyo en Infraestructura y Productividad, a través de invitación a cuando menos tres personas y/o adjudicación directa, que debieron ser adjudicadas mediante licitación pública.

#### **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 02**

4.- Se adjudicó una obra mediante adjudicación directa, en tanto que debió ser adjudicada mediante invitación a cuando menos tres personas; y se adjudicaron dos obras mediante invitación a cuando menos tres personas, en tanto que debieron ser adjudicadas mediante licitación pública.

#### **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 03**

*H. Ayuntamiento del Municipio de Carmen en lo que respecta a Verificar si las cantidades correspondientes a los ingresos se ajustaron o corresponden a los conceptos y partidas respectivas, en lo que corresponde al Impuesto Predial y a los Derechos por Servicio de Agua Potable, a efecto de validar las cifras reportadas como recaudadas por el municipio, para dar cumplimiento a los numerales 12 y 13 de las Reglas de Validación de la Información para el Cálculo de los Coeficientes de Distribución de las Participaciones Federales; así como verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas. (Desempeño)*

1.- Incluir en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Carmen, el listado de programas presupuestarios, así como sus indicadores estratégicos y de gestión.

#### **Recomendación 01**

2.- Incluir en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Carmen, Campeche las matrices de indicadores para resultados de los programas presupuestarios correspondientes a los servicios públicos municipales.

#### **Recomendación 02**

3.- Elaborar los programas relacionados con los servicios públicos municipales, que incluyan los objetivos, metas, unidad responsable, presupuesto asignado y habitantes beneficiados.

**Recomendación 03**

4.- Elaborar, aprobar, publicar y aplicar las fichas técnicas de indicadores para resultados relacionadas con los servicios públicos municipales, utilizando información confiable y veraz, con el fin de medir el desempeño del mismo y su impacto en la población objetivo.

**Recomendación 04**

5.- Elaborar encuestas y estudios con bases metodológicas que permitan establecer de forma confiable las líneas base de los indicadores estratégicos y de gestión de los programas presupuestarios correspondientes a los servicios públicos municipales.

**Recomendación 05**

6.- Realizar una adecuada conciliación entre las operaciones realizadas entre la contabilidad y las operaciones facturadas por el sistema de recaudación por los cobros diarios por concepto de impuesto predial.

**Recomendación 06**

7.- Realizar mensualmente la conciliación de las operaciones entre el área contable y el área de catastro del H. Ayuntamiento de Carmen, para que las cifras reportadas ante la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Campeche, correspondiente a la recaudación del impuesto predial sean congruentes.

**Recomendación 07**

8.- Recibir y facturar los recibos de cobro por concepto de impuesto predial, rezagos, recargos y accesorios, de las H. Juntas Municipales del municipio de Carmen, así como registrarlos contablemente en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental para informar mensualmente ante la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Campeche.

**Recomendación 08**

***Instituto del Deporte y de la Juventud de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales***

1.- Erogaciones sin documentación justificativa por \$184,529.

**Pliego de Observaciones 01**

2.- La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no participó al organismo \$178,068 de Impuesto Sobre la Renta relativo a sueldos y salarios pagados con participaciones u otros ingresos locales, por no emitir Comprobantes Fiscales Digitales, errores u omisiones en su complemento o no presentar declaración en tiempo y forma.

**Solicitud de Aclaración 01**

***Instituto Municipal de la Mujer Institución de Asistencia Social (IAS) de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales***

1.- La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no participó al organismo \$156,049 de Impuesto Sobre la Renta relativo a sueldos y salarios pagados con participaciones u otros ingresos locales, por no emitir Comprobantes Fiscales Digitales, errores u omisiones en su complemento o no presentar declaración en tiempo y forma

**Solicitud de Aclaración 01**

***Instituto Municipal de Vivienda de Carmen del municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales***

1.- Remuneraciones que superan los montos autorizados publicados en el tabulador de puestos y salarios del personal que labora en el Organismo, por \$323,276.

**Pliego de Observaciones 01**

2.- Pagos de recargos y actualizaciones por \$8,475.

**Pliego de Observaciones 02**

3.- Se registraron ampliaciones presupuestales en el sistema contable que no son proporcionales a los ingresos.

**Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 01**

4.- Falta de expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por ingresos recaudados.

**Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 02**

5.- Incumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en lo que respecta a: falta de inventario conciliado con registros contables; y registro contable de cuenta bancaria.

**Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 03**

6.- La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no participó al organismo \$ 30,248 de Impuesto Sobre la Renta relativo a sueldos y salarios pagados con participaciones u otros ingresos locales, por no emitir Comprobantes Fiscales Digitales, errores u omisiones en su complemento o no presentar declaración en tiempo y forma.

**Solicitud de Aclaración 01**

7.- Falta de pagos por \$ 116,968 de Impuestos sobre Nómina y el Impuesto Adicional para la Preservación del Patrimonio Cultural, Infraestructura y Deporte.

**Solicitud de Aclaración 02**

***Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales***

1.- Se registraron ampliaciones presupuestales en el sistema contable que no son proporcionales a los ingresos.

**Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 01**

2.- Falta de pagos por \$ 1,946,784 de Impuestos sobre Nómina y el Impuesto Adicional para la Preservación del Patrimonio Cultural, Infraestructura y Deporte.

**Solicitud de Aclaración 01**

3.- La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no participó al organismo \$234,264 de Impuesto Sobre la Renta relativo a sueldos y salarios pagados con participaciones u otros ingresos locales, por no emitir Comprobantes Fiscales Digitales, errores u omisiones en su complemento o no presentar declaración en tiempo y forma.

**Solicitud de Aclaración 02**

***Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Carmen en lo que respecta a verificar si las cantidades correspondientes a los ingresos se ajustaron o corresponden a los conceptos y partidas respectivas, en lo que corresponde al Impuesto Predial y a los Derechos por Servicio de Agua Potable, a efecto de validar las cifras reportadas como recaudadas por el municipio, para dar cumplimiento a los numerales 12 y 13 de las Reglas de Validación de la Información para el Cálculo de los Coeficientes de Distribución de las Participaciones Federales; así como verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas. (Desempeño)***

1.- Recibir y facturar los recibos de cobro por concepto de derechos de agua potable, rezagos, recargos y accesorios derivados de derechos de agua potable, de la H. Junta Municipal de Mamantel, para informar mensualmente ante la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Campeche.

**Recomendación 01**

2.- Recibir y facturar los recibos de cobro por concepto de derechos de agua potable, rezagos, recargos y accesorios derivados de derechos de agua potable, de la H. Junta Municipal de Mamantel, así como registrarlos contablemente en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.

**Recomendación 02**

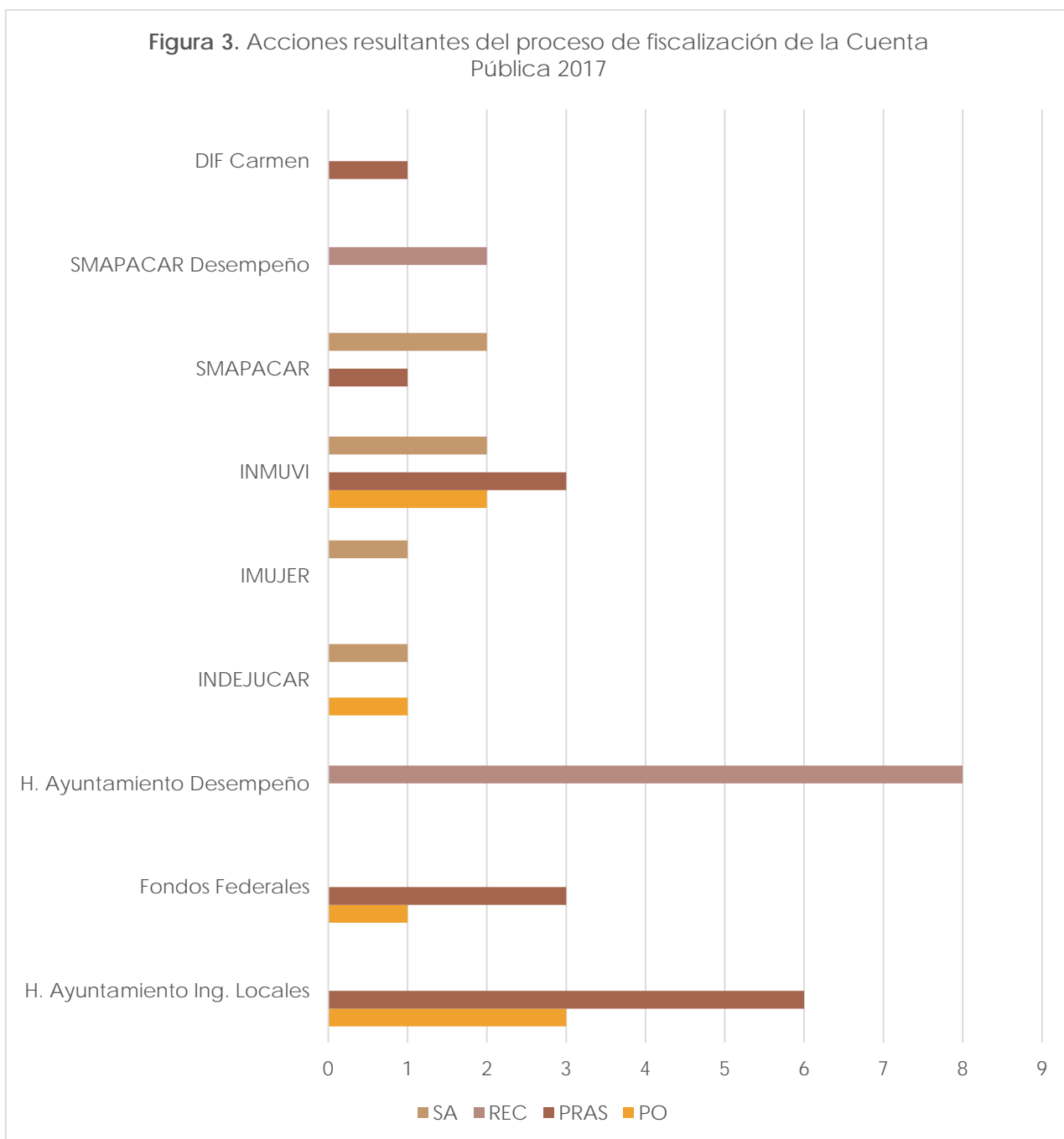
***Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales***

1.- Falta de emisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por Ingresos recaudados.

**Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 01**



Figura 3. Acciones resultantes del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2017



Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

PO: Pliegos de Observaciones,

PRAS: Procedimientos de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria,

REC: Recomendaciones,

SA: Solicitud de Aclaración.

#### Capítulo 4. Descripción de la muestra del gasto público auditado.

La muestra revisada se describe en la Tabla 6 a continuación.

**Tabla 6.** Muestra Fiscalizada de la Cuenta Pública 2017

Concepto	Población seleccionada	Muestra	%
H. Ayuntamiento del Municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales	351,418,113	168,383,398	47.9
H. Ayuntamiento del Municipio de Carmen en lo que respecta a Proyectos de Desarrollo Regional, Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, y Fondo de Apoyo en Infraestructura y Productividad 2016 ejercido en 2017.	122,187,528	122,187,528	100
Instituto del Deporte y de la Juventud de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	12,038,579	8,939,668	74.3
Instituto Municipal de la Mujer Institución de Asistencia Social (IAS) de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	3,764,777	3,112,102	82.7
Instituto Municipal de Vivienda de Carmen del municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	5,333,778	4,591,346	86.1
Instituto Municipal de Planeación de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	1,775,029	1,647,714	92.8
Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	91,283,710	22,782,537	24.9
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	57,048,165	20,255,676	35.5

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

## **Capítulo 5. Sugerencias al H. Congreso para modificar disposiciones legales a fin de mejorar la gestión financiera y el desempeño de las Entidades Fiscalizadas**

Se ha tenido conocimiento a través de las actividades relativas al proceso de fiscalización que realiza la Auditoría Superior del Estado de Campeche, de actos que afectan el ejercicio de la función pública o las finanzas públicas municipales, tales como: retenciones efectuadas a las remuneraciones de los servidores públicos por concepto de impuestos o préstamos de terceros que no son enteradas por los entes públicos municipales; gastos que se pagan sin la documentación justificativa y comprobatoria; personal que no se encuentra en sus centros de trabajo; gastos que superan a los ingresos y que se traducen en crecimiento de los pasivos de los municipios, por mencionar algunos.

Por lo anterior, es necesario que se establezcan modificaciones a la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Campeche, a través de una iniciativa de reforma a la misma, en donde de manera precisa y puntual se identifique el órgano o servidor público municipal que le corresponde dar cumplimiento con las obligaciones emanadas del marco legal relativo a la generación y publicación de información financiera, el control de las finanzas públicas municipales y el combate a la corrupción.

Igualmente, resulta necesario armonizar la legislación aplicable a los municipios del Estado de Campeche debido a la expedición de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en abril de 2016 que con independencia de las modificaciones que ha tenido, establece criterios observables en materia de disciplina financiera, responsabilidad hacendaria y, contratación de obligaciones, financiamientos y deuda pública.

Por su parte, las reformas en materia de combate a la corrupción, han hecho hincapié en establecer la importancia de la fiscalización y rendición de cuentas que los órganos internos de control deben realizar a las dependencias y entidades de los tres órdenes de gobierno, por lo cual se busca fortalecer a los órganos internos de control municipal, con el fin de establecer sistemas de control y evaluación para el manejo de los recursos públicos que forman parte de la hacienda pública municipal, así como de la ejemplificación en el servicio público como tal.

En este orden de ideas, se tiene conocimiento de un proyecto de reforma que tuvo como motivo establecer, actualizar, el marco jurídico municipal en pertinencia a lo referido.

En dicho proyecto se estableció la necesidad de que las dependencias municipales estuvieran alineados a las diversas disposiciones federales, estableciendo para ello una vigencia determinada de aplicación en sus transitorios, que incluye aspectos relacionados con el funcionamiento de la dependencia municipal encargada del control interno, a la que recientemente se dota de facultades ampliadas y obligaciones propias de la naturaleza de su función.

El quehacer legislativo ha producido disposiciones jurídicas que abundan en la actividad de fiscalización y motivado un proceso de armonización legislativa que anhela apoyar a las administraciones públicas municipales para el cumplimiento de sus obligaciones en la materia, donde no se encuentran proscritas las relativas a la contabilidad gubernamental, disciplina financiera y en materia de responsabilidades administrativas.

La reforma a que se ha hecho referencia, que actualiza la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Campeche fue publicada en el Periódico Oficial del Estado de Campeche con fecha 2 de octubre de 2018, y su aplicación o entrada en vigor requiere de actividades específicas, tales como:

- Actualización de reglamentos municipales (armonización legislativa).
- Capacitación/difusión.

La primera actividad es la que ocupa el presente apartado.

Como propuesta de modificaciones o actualización de marco jurídico, resulta pertinente encomiar el proyecto a que se ha hecho referencia, que fue gestado en el Poder Legislativo y es producto de su función sustancial; lo cual coincide en su preparación y aprobación con la ejecución del proceso que ha tenido la presentación gradual de los informes presentados al mismo Congreso por parte de esta entidad superior de fiscalización en términos de lo que dispone la Constitución Política del Estado de Campeche y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, relativos a los ejercicios fiscales correspondientes.

En virtud de que el proyecto de reformas coincide con la presentación de resultados por esta entidad de fiscalización, resulta conveniente que los municipios del Estado de Campeche actualicen su marco reglamentario, alineándolo con la reforma del legislativo, ya que propiciará un marco de legalidad en el actuar de las autoridades municipales de la materia.

## **Capítulo 6. Análisis sobre las proyecciones de ingresos y egresos contenidas en la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2017**

### *Resultados de los Ingresos*

La Ley de Ingresos correspondiente al ejercicio fiscal 2017 del municipio de Carmen fue publicada el 29 de diciembre de 2016, estimándose recaudar 1 mil 178 millones 115 mil 99 pesos.

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, los ingresos recaudados ascendieron a 1 mil 306 millones 251 mil 959 pesos.

**Estado Analítico de Ingresos  
Ejercicio Fiscal 2017  
(Pesos)**

Concepto	Ingreso					
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	Diferencia
Impuestos	94,250,786	26,234,818	120,485,604	120,485,604	120,485,604	26,234,818
Derechos	153,409,445	-12,815,459	140,593,986	140,593,986	140,593,986	-12,815,459
Productos	6,871,182	5,481,495	12,352,677	12,352,677	12,352,677	5,481,495
Aprovechamientos	41,596,942	36,388,904	77,985,846	77,985,846	77,985,846	36,388,904
Participaciones y Aportaciones	842,541,336	92,800,560	935,341,896	935,341,896	935,341,896	92,800,560
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	39,445,408	-19,953,458	19,491,950	19,491,950	19,491,950	-19,953,458
<b>Total</b>	<b>1,178,115,099</b>	<b>128,136,860</b>	<b>1,306,251,959</b>	<b>1,306,251,959</b>	<b>1,306,251,959</b>	<b>128,136,860</b>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Carmen correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

**Ingresos Recaudados  
Comparativo Ejercicios Fiscales 2017 – 2016  
(Pesos)**

Concepto	2017	2016	Variación	
			Importe	%
Impuestos	120,485,604	111,528,372	8,957,232	8.0
Derechos	140,593,986	99,547,495	41,046,491	41.2
Productos	12,352,677	17,073,799	-4,721,122	-27.7
Aprovechamiento	77,985,846	83,751,242	-5,765,396	-6.9
Participaciones y Aportaciones	935,341,896	893,703,817	41,638,079	4.7
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,491,950	38,186,847	-18,694,897	-49.0
Ingresos Derivados de Financiamientos		132,500,000	-132,500,000	N/A
<b>Total</b>	<b>1,306,251,959</b>	<b>1,376,291,572</b>	<b>-70,039,613</b>	<b>-5.1</b>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Carmen correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

**Resultado de los Egresos**

El presupuesto de egresos autorizado del municipio de Carmen para el ejercicio fiscal 2017, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el 30 de diciembre de 2016, asciende a 1 mil 178 millones 115 mil 99 pesos.

Se realizaron ampliaciones al presupuesto por 320 millones 770 mil 756 pesos, que fueron autorizadas según Acta de Cabildo número Cuadragésimo Séptima Sesión Extraordinaria de Cabildo.

El total del presupuesto devengado al 31 de diciembre de 2017 asciende a 1 mil 487 millones 850 mil 77 pesos.

*Variaciones Presupuestarias*

Con el objeto de conocer las variaciones presupuestarias autorizadas se integra la siguiente información:

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
Ejercicio fiscal 2017  
(Pesos)**

Concepto	Egresos					
	Aprobado	Ampliaciones Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
Servicios Personales	455,568,011	172,438,272	628,006,282	626,609,684	581,470,342	1,396,598
Materiales y Suministros	84,481,486	-31,221,958	53,259,528	53,190,995	42,024,382	68,533
Servicios Generales	204,086,166	46,775,525	250,861,691	248,403,537	200,785,880	2,458,154
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	155,528,399	-56,287,450	99,240,949	99,240,705	99,240,705	244
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	15,357,656	-4,632,310	10,725,346	9,707,693	3,683,410	1,017,653
Inversión Pública	146,648,701	87,949,377	234,598,078	228,507,209	200,959,354	6,090,869
Deuda Pública	116,444,682	105,749,300	222,193,982	222,190,254	222,190,254	3,728
<b>Total</b>	<b>1,178,115,099</b>	<b>320,770,756</b>	<b>1,498,885,855</b>	<b>1,487,850,077</b>	<b>1,350,354,327</b>	<b>11,035,778</b>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Carmen correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

**Egresos Devengados  
Comparativo ejercicios fiscales 2017 - 2016  
(Pesos)**

Concepto	2017	2016	Variación	
			Importe	%
Servicios Personales	626,609,684	618,942,980	7,666,704	1.24
Materiales y Suministros	53,190,995	125,917,558	-72,726,563	-57.76
Servicios Generales	248,403,537	265,966,121	-17,562,584	-6.60
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	99,240,705	156,813,689	-57,572,984	-36.71
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	9,707,693	22,239,932	-12,532,239	-56.35
Inversión Pública	228,507,209	134,607,633	93,899,576	69.76
Deuda Pública	222,190,254	147,539,227	74,651,027	50.60
<b>Total</b>	<b>1,487,850,077</b>	<b>1,472,027,140</b>	<b>15,822,937</b>	<b>1.07</b>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Carmen correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

Dando cumplimiento a las actividades de auditoría en la función de revisión a las cuentas públicas encomendadas a la Auditoría Superior del Estado por la Constitución Política del Estado de Campeche, esta entidad de fiscalización del Honorable Congreso del Estado de Campeche ratifica su compromiso de ajustar su funcionamiento a los principios rectores de su función y a las disposiciones vigentes.

El Informe General Ejecutivo que se rinde a esa soberanía observa lo preceptuado en los artículos 38 y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche y proporciona la información que consolida los informes de las auditorías concluidas, que se rindieron con la oportunidad señalada en la ley.

San Francisco de Campeche, Campeche, 20 de febrero de 2019.

**C.P. Jorge Alejandro Arcila R. de la Gala, M.A.**

**Auditor Superior del Estado de Campeche**