



Informe General Ejecutivo

Cuenta Pública del Municipio de Carmen

Ejercicio Fiscal 2019

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	10
Capítulo 4. Descripción de la muestra del gasto público auditado.	17
Capítulo 5. Sugerencias al H. Congreso para modificar disposiciones legales a fin de mejorar la gestión financiera y el desempeño de las Entidades Fiscalizadas.....	18
Capítulo 6. Análisis sobre las proyecciones de ingresos y egresos contenidas en la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2019	19

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 2019.

B. Cuenta Pública y su Revisión

La Cuenta Pública del municipio de Carmen, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, 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 2019 del municipio de Carmen se presentaron los Informes Individuales descritos en la Tabla 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 2019

Entregas	Totales	%
Informes Individuales presentados al 30 de junio 2020	2	20
Informes Individuales presentados al 30 de octubre 2020	8	80
Total de auditorías Cuenta Pública 2019	10	100%

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 su desarrollo, 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.

Durante la revisión de la Cuenta Pública 2019 se presentó la situación extraordinaria del brote de la enfermedad ocasionada por un tipo de coronavirus llamado SARS-COV2, COVID-19. A inicios del año 2020, en el mes de marzo, el Consejo de Salubridad General en los Estados Unidos Mexicanos reconoció a la epidemia ocasionada por el virus como una enfermedad grave, accionándose al sistema institucional de salubridad que conjunta esfuerzos para atender la problemática.

Ello dio origen al establecimiento de distintas medidas entre las que se encuentra el resguardo domiciliario y la suspensión de algunas actividades públicas y privadas. En la nueva normalidad son de utilidad para la protección de la salud de las personas los protocolos de seguridad sanitaria promovidos en la Jornada Nacional de Sana Distancia en los que se fijaban recomendaciones y normas de conducción a las personas, con la obligación de promoverlos a los órganos competentes en las instituciones.

En razón de lo anterior, durante el año 2020 la Auditoría Superior del Estado de Campeche emitió el Protocolo de Seguridad Sanitaria y obtuvo el Distintivo de Seguridad Sanitaria del Instituto Mexicano del Seguro Social. A pesar de la situación el personal de la Institución continuó con el Programa de Auditorías establecido, utilizando las estrategias profesionales y guardando la sana distancia para el cuidado de las personas.

D. Tipos y enfoques de auditoría utilizados para la fiscalización de la Cuenta Pública 2019

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 2019, auditorías de cumplimiento y con enfoque de desempeño.

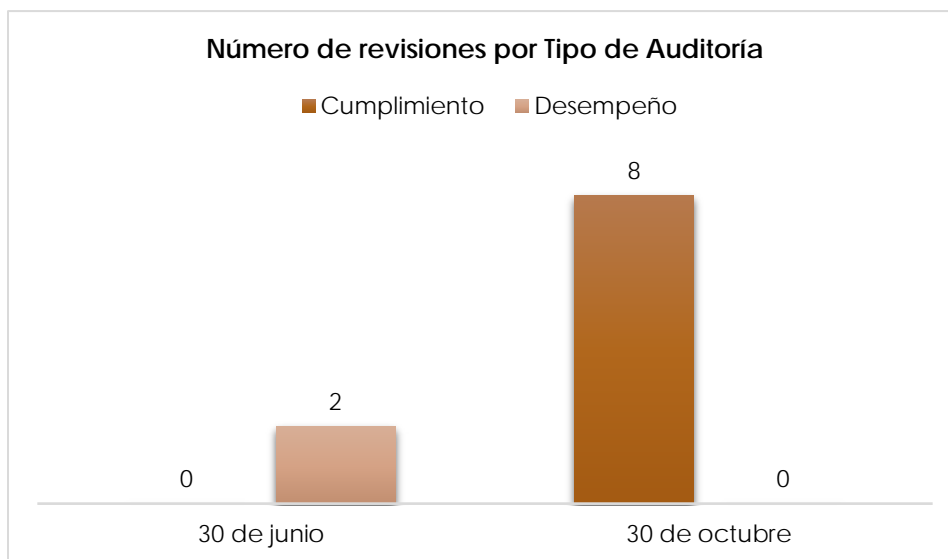
En la Tabla 2 y Figura 1 se muestran las auditorías clasificadas por los tipos que se realizaron durante la fiscalización de la Cuenta Pública 2019 del municipio de Carmen.

Tabla 2. Informes individuales presentados ante el H. Congreso del Estado de Campeche correspondientes a la Cuenta Pública 2019 clasificados por tipo de Auditoría realizada

Entregas	Cumplimiento	Desempeño	%
Informes Individuales presentados al 30 de junio 2020	0	2	20
Informes Individuales presentados al 30 de octubre 2020	8	0	80
Total de auditorías Cuenta Pública 2019	8	2	100%

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

Figura 1. Informes individuales por tipo de auditoría Cuenta Pública 2019



Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

E. Resultados del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2019

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 2019

Tipo	PO	PRAS	REC	%
Cumplimiento ^{1/}	6	10	8	89
Desempeño	0	0	3	11
Total de acciones	6	10	11	100%

^{1/} Incluye los enfoques de auditorías de cumplimiento y obra pública.

PO: Pliego de Observaciones.

PRAS: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

REC: Recomendación.

Capítulo 2. Áreas claves con riesgo identificadas en la fiscalización

Durante la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública 2019 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:

1.1. Afectaciones a la Hacienda Pública.

2. Falta de cumplimiento de resultados esperados y objetivos.

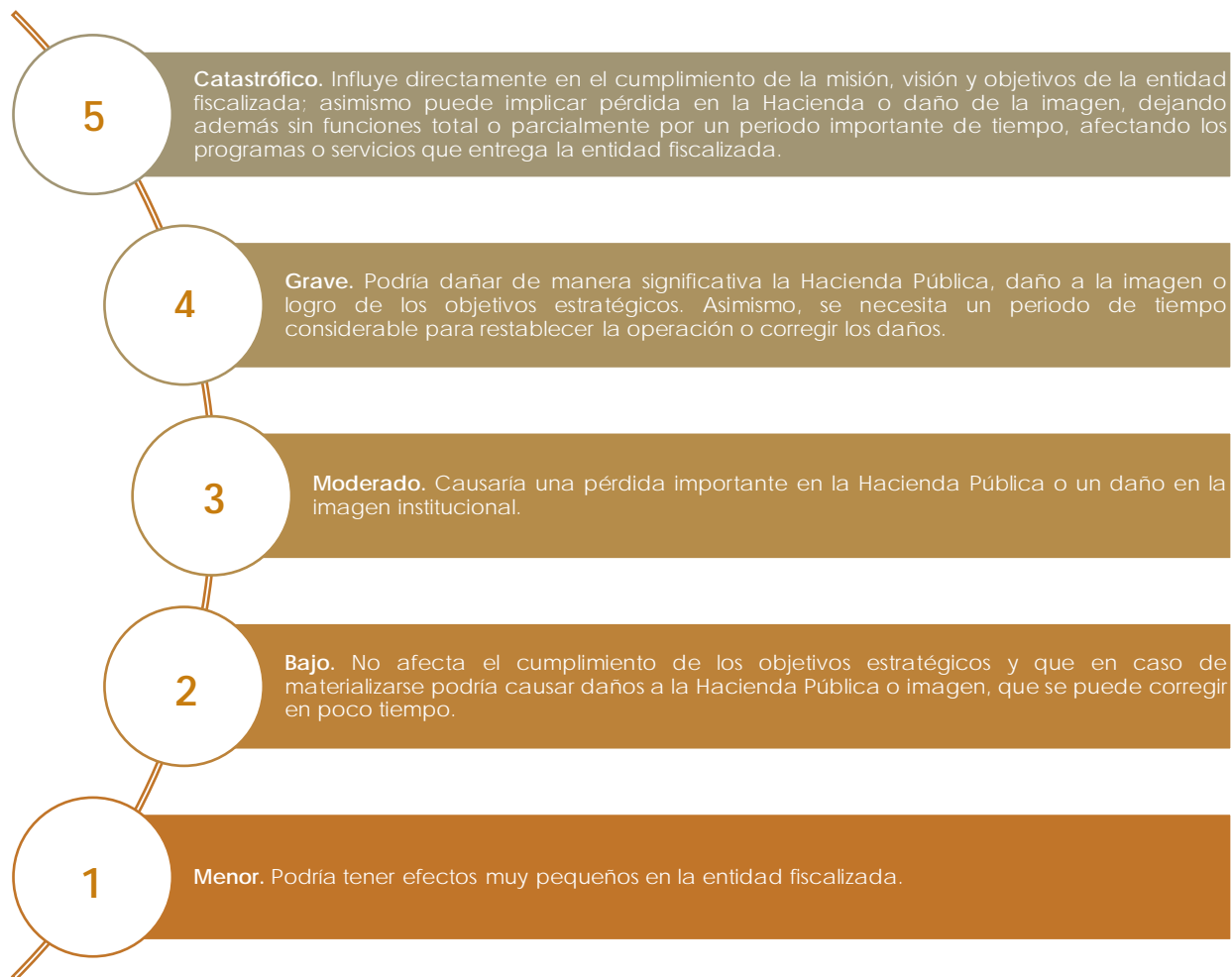
3. Discrecionalidad en la toma de decisiones.

4. Falta de Control Interno en los procesos.

5. Incumplimiento de normativa para registro y presentación de información.

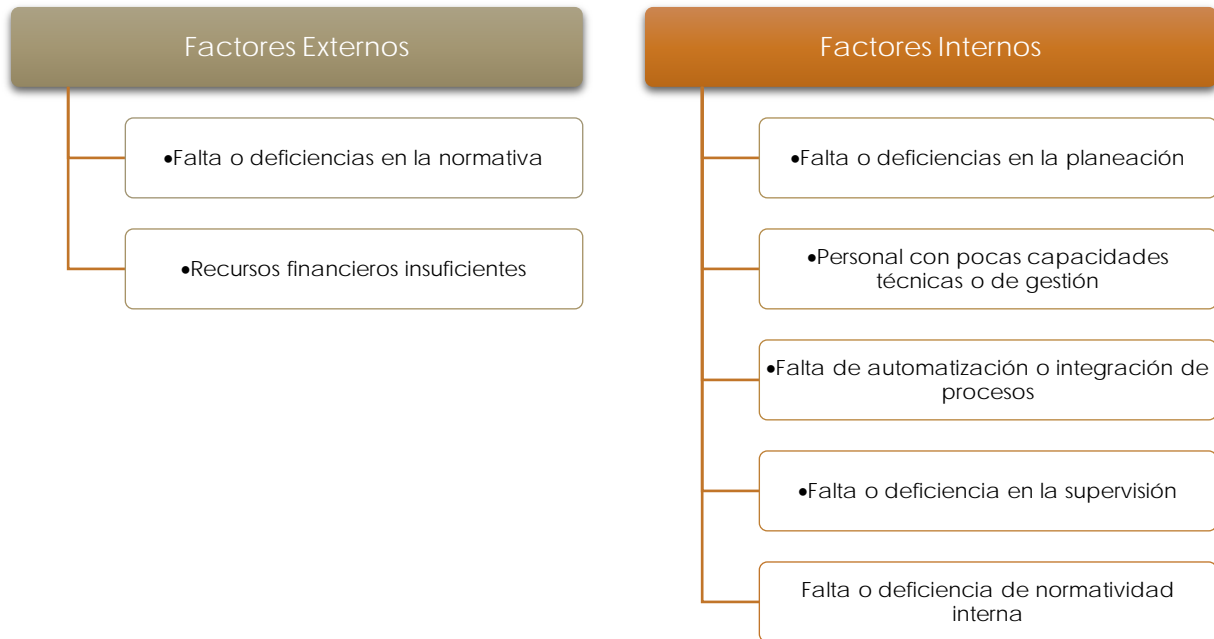
Posteriormente, el auditor a cargo de la fiscalización de la correspondiente entidad, respondió un cuestionario diseñado para identificar la categoría de riesgo más relevante aplicable de acuerdo con los resultados de la revisión que efectuó y con información histórica de las revisiones anteriores; por otro lado, se asignó una calificación al grado de impacto negativo que tendría la materialización del riesgo en la gestión del H. Ayuntamiento de Carmen, estableciendo un criterio específico para cada escala de valor, de acuerdo con la Figura 2:

Figura 2. Calificación del impacto de materialización de riesgos.



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 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:

Tabla 4. Áreas clave del riesgo

Áreas claves con riesgo	Relevancia	Riesgo
Servicios Personales	<p>Los servidores públicos son parte fundamental de la administración pública y entre mejor preparados estén, mejor será la calidad de los bienes y servicios que brinden a los ciudadanos.</p> <p>El gasto destinado a los servicios personales es de los de mayor cuantía en el presupuesto de egresos, y como resultado de las revisiones efectuadas se ha detectado el incumplimiento a la normativa y criterios de racionalidad y selectividad.</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>
Adquisición de bienes, arrendamientos y prestación de servicios	<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>Afectaciones a la Hacienda Pública.</p> <p>Discrecionalidad en la toma de decisiones.</p> <p>Falta de cumplimiento de resultados esperados y objetivos.</p>
Recaudación de ingresos	<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>Falta de cumplimiento de resultados esperados y objetivos.</p>
Contabilidad Gubernamental	<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>Incumplimiento de normativa para registro y presentación de Información.</p>
Obra Pública	<p>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.</p> <p>Se ha detectado omisiones recurrentemente en la integración de los expedientes unitarios de obras, lo que se traduce en un bajo nivel de control en el uso de los recursos públicos.</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>

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

Evaluación del Control Interno en el H. Ayuntamiento del municipio de Carmen

El Control Interno es un proceso efectuado por el H. Cabildo, la Dirección y el resto de los servidores públicos de los H. Ayuntamientos, el cual es diseñado e implementado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos definidos, incluyendo la salvaguarda de los recursos públicos, el respaldo de la integridad y el comportamiento ético de sus integrantes, así como, la consolidación de la transparencia y la rendición de cuentas.

En atención a la importancia referida, en el ejercicio fiscal anterior se evaluó e identificó el grado de cumplimiento del Control Interno Institucional implementado en el H. Ayuntamiento de Carmen, el cual tuvo como resultado un **grado de cumplimiento MEDIO**; resultado que se le dio a conocer oportunamente a la Entidad Fiscalizada para su atención.

Seguimiento de las Recomendaciones de Control Interno:

Durante el mes de enero de 2021, se comunicó oficialmente al titular del Órgano Interno de Control municipal el seguimiento a las Recomendaciones efectuadas como resultado de la Evaluación del Control Interno Institucional 2019, mediante la aplicación de un cuestionario, con el propósito de constatar las acciones ejercidas para fortalecer el Control Interno Institucional en las áreas claves de riesgo identificadas como las más vulnerables y por las que se emitieron recomendaciones.

Al respecto, el H. Ayuntamiento de Carmen, a través del titular del Órgano Interno de Control municipal, presentó por escrito ante la Auditoría Superior del Estado de Campeche las justificaciones, aclaraciones y pruebas que consideró pertinentes para atender las recomendaciones, mismas que fueron valoradas y se determinó que la documentación presentada no fue suficiente para atenderlas.

En consecuencia, las recomendaciones derivadas de la evaluación del control interno institucional realizada, clasificadas por cada componente del Marco Integrado de Control Interno, para las áreas claves de riesgo en las que el H. Ayuntamiento debe ejercer acciones para fortalecerlas, toda vez que son áreas vulnerables en las que se necesita mejorar la eficiencia del Control Interno Institucional, son persistentes.

Los resultados se presentan en la Tabla 5.

Tabla 5. Resultados generales del Control Interno Institucional

Componente Evaluado		Grado de Cumplimiento		
		Por Componente	Total	Porcentaje
1	Ambiente de Control	18.69%	51.15%	MEDIO
2	Administración de Riesgo	15.90%		
3	Actividades de Control	5.08%		
4	Información y Comunicación	6.56%		
5	Supervisión	4.92%		

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

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 2019 del H. Ayuntamiento del municipio de Carmen.

I. Número de auditorías

En la fiscalización de la Cuenta Pública 2019 se realizaron siete auditorías de cumplimiento a las siguientes entidades H. Ayuntamiento del municipio de Carmen, Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Carmen, Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Carmen, Instituto Municipal de la Mujer del municipio de Carmen, Instituto Municipal de Planeación del municipio de Carmen, Instituto Municipal de la Vivienda del municipio de Carmen e Instituto Municipal del Deporte y de la Juventud del municipio de Carmen, respectivamente; dos auditorías de desempeño practicadas al H. Ayuntamiento del municipio de Carmen y al Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Carmen, así como una auditoría de cumplimiento a Fondos Federales, la cual corresponde al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), resultando un total de diez auditorías llevadas a cabo en el periodo de revisión.

II. Número de observaciones y acciones emitidas

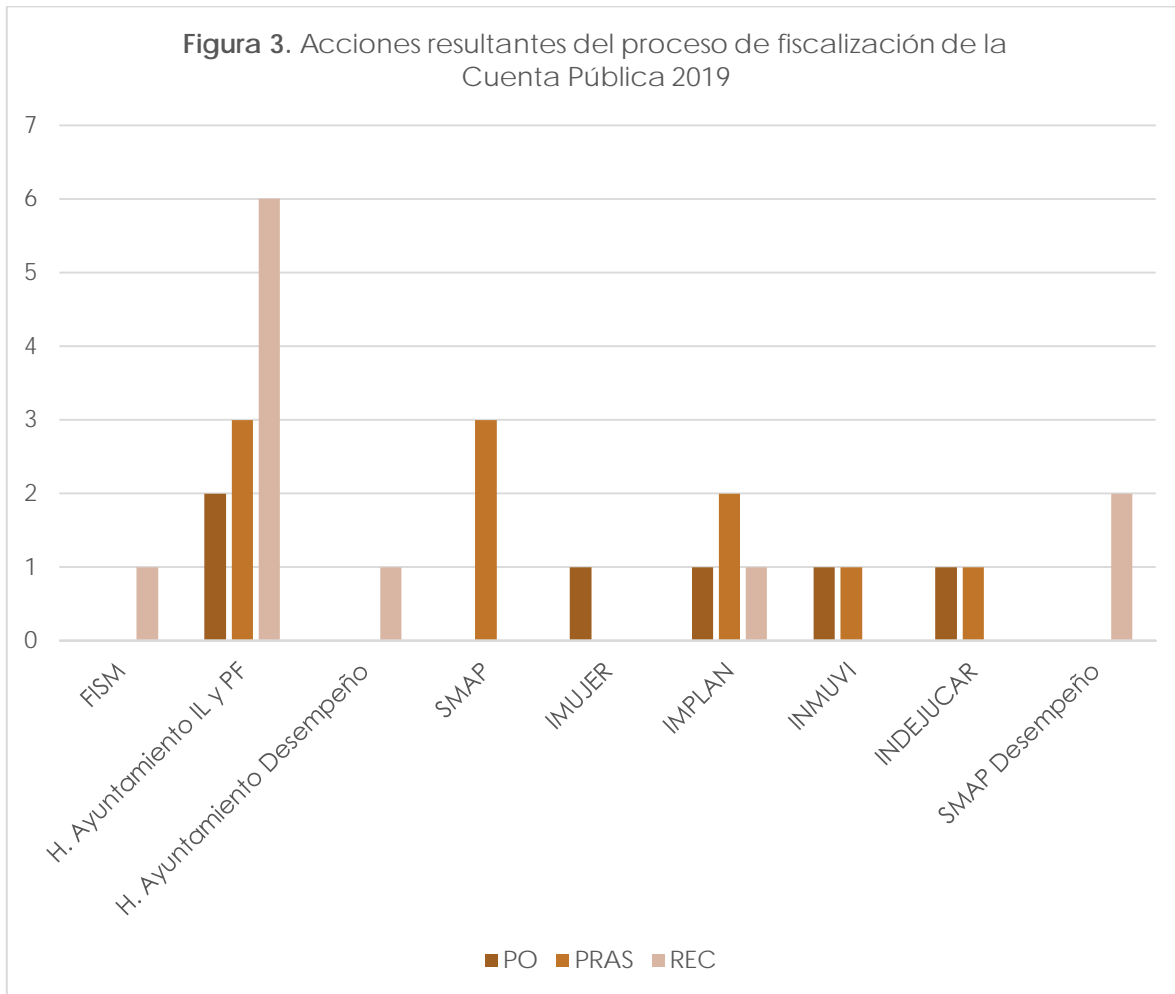
En la revisión a la Cuenta Pública 2019 del H. Ayuntamiento del municipio de Carmen, se determinaron las siguientes acciones, 11 recomendaciones, 10 promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria y 6 pliegos de observaciones, como se señala a continuación en la Tabla 6 y Figura 3.

Tabla 6. Acciones resultantes del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2019.

Informe Individual	Tipo de acción		
	PO	PRAS	REC
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF).	0	0	1
H. Ayuntamiento del Municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	2	3	6
H. Ayuntamiento de Carmen en lo que corresponde a evaluar el desempeño en el cumplimiento de los objetivos y las metas de los programas	0	0	1
Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	0	3	0
Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Carmen en lo que corresponde a evaluar el desempeño en el cumplimiento de los objetivos y las metas de los programas.	0	0	2
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	0	0	0
Instituto Municipal de la Mujer Institución de Asistencia Social (IAS) en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	1	0	0
Instituto Municipal de Planeación de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	1	2	1
Instituto Municipal de Vivienda de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	1	1	0
Instituto del Deporte y de la Juventud de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	1	1	0

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

PO: Pliego de Observaciones, PRAS: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, REC: Recomendación.



Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)

1.- Mejorar la coordinación interinstitucional con la dependencia coordinadora del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) y esclarecer el proceso y los mecanismos descritos en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), para el correcto registro de la información, a fin de obtener la manifestación de procedencia de la Dirección General de Desarrollo Regional (DGDR) y ejercer los recursos con apego a la normatividad.

Recomendación 2

H. Ayuntamiento del Municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales

1.-Falta de documentación justificativa por \$3,542,965.

Pliego de Observaciones 01

2.-Pagos de actualizaciones y recargos por impuestos que debieron realizarse durante los ejercicios fiscales 2015 a 2018 por \$6,466,689; y del ejercicio fiscal 2019 por \$447,264.

Pliego de Observaciones 02

3.-Incumplimiento de las Disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en lo que respecta a: Registro incorrecto en el Sistema de Contabilidad de la Ley de Ingresos Estimada; Inconsistencias en la presentación de la Cuenta Pública del H. Ayuntamiento de Carmen del ejercicio fiscal 2019, en lo relativo a la relación de los Bienes Muebles e Inmuebles que componen su Patrimonio; y Falta de conciliación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con los registros contables.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 01

4.-Incumplimiento de Disposiciones Legales y Normativas referente a: Falta de reconocimiento de Ingresos en el Sistema de Contabilidad, toda vez que al cierre del ejercicio fiscal 2019, existen partidas en tránsito por concepto de Abonos del banco no correspondidos por el Ayuntamiento de Carmen.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 02

5.-Incumplimiento de Disposiciones Legales y Normativas referente a: El H. Ayuntamiento de Carmen y las H.H. Juntas Municipales de Atasta, Sabancuy y Mamantel, no realizaron los registros contables específicos y actualizados, según fueron aplicados y erogados los recursos, conforme los momentos contables; no informaron de manera trimestral al Estado sobre la administración y aplicación de dichos recursos, ni de los avances físico-financieros de las obras ejecutadas; y, No se incluyó en la presentación de la Cuenta Pública 2019, información relativa a la administración y aplicación de los recursos que le fueron entregados mediante el Convenio de Coordinación en materia de transferencia y aplicación de recursos estatales.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 03

1.-Establecer mecanismos de control, que aseguren al H. Ayuntamiento y a sus H.H. Juntas Municipales, el cumplimiento de las obligaciones establecidas a cada uno, en los respectivos convenios de coordinación en materia de transferencias y aplicación de los recursos relativos al Fondo de Fortalecimiento para la Infraestructura municipal.

Recomendación 1

2.-Mejorar la coordinación con sus H.H. Juntas Municipales a fin de informar oportunamente y de manera trimestral a la Secretaría de Finanzas, sobre el ejercicio, aplicación y destino

de los recursos del Fondo de Fortalecimiento para la Infraestructura municipal, así como los avances físico-financieros de las obras.

Recomendación 2

3.-Implementar las medidas necesarias para obtener oportunamente de sus H.H. Juntas Municipales, la documentación comprobatoria del gasto realizado con los recursos del Fondo de Fortalecimiento para la Infraestructura municipal, a fin de que el H. Ayuntamiento realice pertinentemente el registro contable de dichas operaciones, conforme lo establece el convenio de coordinación en materia de transferencias y aplicación de los recursos.

Recomendación 3

4.-Implementar las acciones necesarias en coordinación con sus H.H. Juntas Municipales para que los recursos sean ejercidos en tiempo y forma bajo los principios de control, transparencia y rendición de cuentas aplicables a los recursos públicos, a fin de reducir el subejercicio en beneficio de la población.

Recomendación 4

5.-Implementar las medidas de control necesarias para identificar oportunamente los recursos remanentes, a fin de reintegrarlos a la Secretaría de Finanzas en los tiempos establecidos en el convenio de coordinación en materia de transferencias y aplicación de los recursos.

Recomendación 5

6.-Emitir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por cada uno de los conceptos de remuneraciones pagadas al personal, incluyendo aquellos correspondientes a liquidaciones, indemnizaciones y finiquitos, asimismo establecer los controles necesarios para que la emisión de dichos Comprobantes y su correspondiente archivo XML sin que contengan errores u omisiones en su contenido.

Recomendación 6

H. Ayuntamiento de Carmen en lo que corresponde a evaluar el desempeño en el cumplimiento de los objetivos y las metas de los programas.

1.- Incluir en cada Presupuesto de Egresos que realice el municipio, lo referente a:

- El listado de programas presupuestarios, así como sus indicadores estratégicos y de gestión.
- Las matrices de indicadores para resultados relacionados con los servicios públicos municipales.
- Los Programas presupuestarios relacionados con los servicios públicos municipales.
- Las Fichas técnicas de indicadores de programas presupuestarios relacionados con los servicios públicos municipales.

Recomendación 1

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

1.- Incumplimiento de las Disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en lo que respecta a: Presupuesto de Egresos Devengado mayor al importe de los ingresos recaudados, por lo que generó un Balance Presupuestario Negativo.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 01

2.- Incumplimiento de Disposiciones Legales y Normativas, en lo que respecta a: Falta de entero del Impuesto sobre Nómina y el Impuesto Adicional para la Preservación del Patrimonio Cultural, Infraestructura y Deporte por \$2,296,204.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 02

3.- Incumplimiento de Disposiciones Legales y Normativas, en lo que respecta a: Falta de entero de retenciones por terceros \$2,678,973.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 03

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

1.-Pago de actualizaciones y recargos por \$50,768.

Pliego de Observaciones 01

Instituto Municipal de Planeación de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales

1.- Falta de documentación comprobatoria y justificativa por \$24,536.

Pliego de Observaciones 01

2.- Incumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en lo que respecta a: inconsistencias en la información financiera trimestral publicada en el portal de transparencia del Instituto Municipal de Planeación de Carmen.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 01

3.-Incumplimiento de disposiciones legales y normativas, en lo que respecta a: falta de publicación del tabulador de sueldos y salarios aplicable para el ejercicio fiscal 2019; el Órgano de Gobierno del Instituto Municipal de Planeación de Carmen no realizó sesiones como lo establece su Reglamento Interior; y el Presupuesto de Egresos devengado es mayor al importe de los ingresos recaudados, por lo que generó un Balance Presupuestario Negativo.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 02

1.- Elaborar y mantener actualizados los resguardos de los bienes muebles adquiridos, señalando el destino del bien e identificando al responsable de su custodia.

Recomendación 1

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

1.- Falta de documentación justificativa por \$14,670.

Pliego de Observaciones 01

2.- Incumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en lo que respecta a: falta de conciliación del inventario de bienes muebles e inmuebles con los registros contables.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 01

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

1.- Falta de documentación justificativa por \$44,040.

Pliego de Observaciones 01

2.- Incumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en lo que respecta a: inconsistencias en la información financiera trimestral publicada en el portal de transparencia del Instituto del Deporte y de la Juventud de Carmen; Falta de conciliación del inventario de bienes muebles e inmuebles con los registros contables; y el Presupuesto de Egresos devengado es mayor al importe de los ingresos recaudados, por lo que generó un Balance Presupuestario Negativo.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 01

Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Carmen en lo que corresponde a evaluar el desempeño en el cumplimiento de los objetivos y las metas de los programas

1.- Realizar una adecuada conciliación entre las operaciones realizadas por el área de contabilidad y las operaciones facturadas a través el sistema de recaudación por los cobros diarios correspondientes a Derechos de Agua Potable.

Recomendación 1

2.- Realizar mensualmente la conciliación de las operaciones entre el área contable y el área de Coordinación de Administración y Finanzas del Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Carmen, para que las cifras reportadas ante la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Campeche, correspondiente a la recaudación del agua potable sean congruentes.

Recomendación 2

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

La muestra revisada se describe en la Tabla 7 a continuación.

Tabla 7. Muestra Fiscalizada de la Cuenta Pública 2019

Concepto	Población seleccionada	Muestra	%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF).	113,773,412	71,020,365	62.4
H. Ayuntamiento de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales.	1,308,392,890	843,246,376	64.4
Sistema para el Desarrollo Integral de Familia en el municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales.	72,565,513	64,396,135	88.7
Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales.	134,530,811	124,694,277	92.7
Instituto Municipal de la Mujer Institución de Asistencia Social (IAS) en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales.	4,860,249	2,886,196	59.4
Instituto Municipal de Planeación de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales.	2,232,806	1,169,014	52.4
Instituto Municipal de Vivienda de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales.	5,530,305	3,872,272	70.0
Instituto del Deporte y de la Juventud de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales	18,150,391	10,235,505	56.4

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

En cumplimiento de lo mandado por la fracción V del artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche se propone a esa Soberanía considerar efectuar, en su caso, la revisión y actualización a las disposiciones de la Ley de Firma Electrónica Avanzada y uso de Medios Electrónicos del Estado de Campeche, a efecto de que sea coetánea con las recientes modificaciones a las disposiciones locales.

La prestación de los servicios públicos y la realización de las funciones públicas no han sido ajenas a las afectaciones de la pandemia, por ello es necesario adoptar nuevos mecanismos para llevar a cabo el despacho de los asuntos oficiales, entre los que se encuentra la utilización de tecnologías de la información y la comunicación, o bien, la utilización de herramientas electrónicas de diseño propio, en las cuales es necesario contar con un marco jurídico en materia de Firma Electrónica Avanzada y uso de Medios Electrónicos. La Firma Electrónica Avanzada es necesaria para la realización de actos de autoridad, así como para establecer comunicaciones recíprocas entre la administración y los gobernados.

Estas disposiciones deben estar al alcance de las administraciones estatal y municipales, así como a los demás entes o instituciones públicas estatales por lo que, en su caso, podrá considerarse efectuar la revisión y actualización de mérito a las disposiciones orgánicas de los entes o instituciones públicas referidas.

Lo anterior, a efecto de que las disposiciones orgánicas con nivel de ley o reglamento que requieran ser expedidos por el H. Congreso prevean la aplicación de las disposiciones de la materia referida en la organización y asignación de atribuciones y facultades de cada caso.

Capítulo 6. Análisis sobre las proyecciones de ingresos y egresos contenidas en la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2019

Resultados de los Ingresos

La Ley de Ingresos correspondiente al ejercicio fiscal 2019 del municipio de Carmen fue publicada el 26 de diciembre de 2018, estimándose recaudar 1 mil 408 millones 942 mil 129 pesos.

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, los ingresos recaudados ascendieron a 1 mil 666 millones 155 mil 964 pesos.

Estado Analítico de Ingresos Ejercicio Fiscal 2019 (Pesos)

Rubro de Ingresos	Ingreso					
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	Diferencia
Impuestos	98,584,048	25,065,598	123,649,646	110,959,683	110,959,683	12,375,635
Derechos	207,789,734	33,451,430	241,241,164	135,210,296	135,210,296	-72,579,438
Productos	7,188,083	3,869,825	11,057,908	9,580,905	9,580,905	2,392,822
Aprovechamientos	37,989,721	40,484,256	78,473,977	56,254,141	56,254,141	18,264,420
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	2	835,469	835,471	684,900	684,900	684,898
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	1,015,257,077	326,417,110	1,341,674,187	1,324,813,557	1,324,813,557	309,556,480
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	42,133,464	0	42,133,464	28,652,482	28,652,482	-13,480,982
Total	1,408,942,129	430,123,688	1,839,065,817	1,666,155,964	1,666,155,964	257,213,835

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Carmen en lo relativo al H. Ayuntamiento de Carmen, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

Ingresos Recaudados
Comparativo Ejercicios Fiscales 2019 - 2018
(Pesos)

Concepto	2019	2018	Variación	
			Importe	%
Impuestos	110,959,683	99,093,264	11,866,419	12.0
Derechos	135,210,296	116,307,284	18,903,012	16.3
Productos	9,580,905	6,976,364	2,604,541	37.3
Aprovechamientos	56,254,141	42,846,012	13,408,129	31.3
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	684,900	0	684,900	N/A
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	1,324,813,557	1,149,494,548	175,319,009	15.3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	28,652,482	22,037,880	6,614,602	30.0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	262,356,995	-262,356,995	-100.0
Total	1,666,155,964	1,699,112,347	-32,956,383	-1.9

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Carmen en lo relativo al H. Ayuntamiento de Carmen, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

Resultados de los Egresos

El presupuesto de egresos autorizado del municipio de Carmen para el ejercicio fiscal 2019, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el 31 de diciembre de 2018, asciende a 1 mil 408 millones 942 mil 129 pesos.

El presupuesto modificado al 31 de diciembre de 2019 incluye aumentos y disminuciones en las diferentes partidas de gasto sin alterar el monto total del presupuesto por 1 mil 610 millones 375 mil 800 pesos, autorizados en el acta de la Décima Sexta Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 31 de enero de 2020.

Se realizaron ampliaciones al presupuesto por 348 millones 506 mil 370 pesos, que fueron autorizadas en el acta de la Décima Sexta Sesión Ordinaria de Cabildo de fecha 31 de enero de 2020.

El total del presupuesto devengado al 31 de diciembre de 2019, asciende a 1 mil 747 millones 728 mil 17 pesos.

Variaciones Presupuestales

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

**Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Ejercicio fiscal 2019
(Pesos)**

Objeto del Gasto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	
Servicios Personales	644,831,202	90,449,851	735,281,053	726,456,042	712,960,213	8,825,011
Materiales y Suministros	61,659,118	50,099,316	111,758,434	111,745,740	93,723,910	12,694
Servicios Generales	222,531,897	146,952,802	369,484,699	369,468,846	332,807,015	15,853
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	267,062,636	-128,832,261	138,230,375	138,229,914	132,137,964	461
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	7,967,597	2,239,585	10,207,182	10,199,904	8,978,532	7,278
Inversión Pública	142,545,870	28,431,510	170,977,380	170,118,865	116,547,395	858,515
Deuda Pública	62,343,139	159,165,567	221,508,706	221,508,706	221,508,705	0
Total	1,408,941,459	348,506,370	1,757,447,829	1,747,728,017	1,618,663,734	9,719,812

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Carmen en lo relativo al H. Ayuntamiento de Carmen, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

**Egresos Devengados
Comparativo ejercicios fiscales 2019 - 2018
(Pesos)**

Objeto del Gasto	2019	2018	Variación	
			Importe	%
Servicios Personales	726,456,042	647,436,579	79,019,463	12.2
Materiales y Suministros	111,745,740	69,710,463	42,035,277	60.3
Servicios Generales	369,468,846	310,319,518	59,149,328	19.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	138,229,914	89,767,349	48,462,565	54.0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,199,904	9,472,520	727,384	7.7
Inversión Pública	170,118,865	159,110,089	11,008,776	6.9
Deuda Pública	221,508,706	357,124,902	135,616,196	-38.0
Total	1,747,728,017	1,642,941,420	104,786,597	6.4

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Carmen en lo relativo al H. Ayuntamiento de Carmen, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

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, 18 de febrero de 2021.

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

Auditor Superior del Estado de Campeche