



PODER LEGISLATIVO
ESTADO DE CAMPECHE



"2017, Año del Centenario de la Constitución Política
de los Estados Unidos Mexicanos"

**Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta
Pública del Municipio de Tenabo
Ejercicio Fiscal 2016**

Presentación

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 Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, la Auditoría Superior del Estado de Campeche rinde el Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Municipio de Tenabo correspondiente al ejercicio fiscal 2016.

La Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche y el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Campeche citados en el presente se aplican en virtud de lo señalado por los artículos tercero, cuarto y quinto transitorios 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.

Cuenta Pública

La Cuenta Pública del municipio de Tenabo, correspondiente al ejercicio fiscal 2016, 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 Superior 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.

Revisión de la Cuenta Pública

La Revisión y 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 principios de posterioridad, anualidad, legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

De conformidad con la Ley de Fiscalización Superior 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 y acciones promovidas a las Entidades Fiscalizadas de las Cuentas Públicas ya calificadas.

Entidades Fiscalizadas a las que se les efectuó auditoría

Las auditorías se seleccionaron con base en los criterios establecidos en la normativa institucional de la Auditoría Superior del Estado de Campeche para la integración del Programa anual de visitas domiciliarias, revisiones de gabinete, inspecciones y verificaciones de la Cuenta Pública 2016.

Se efectuaron 3 auditorías con las que se fiscalizó a 3 Entidades Fiscalizadas.

Auditorías Efectuadas

Entidades Fiscalizadas	Financieras y de Cumplimiento	De Cumplimiento en Materia de Desempeño
H. Ayuntamiento ^{1/}	1	1
Descentralizadas	1	
Suma	2	1

^{1/} Incluye la revisión de la junta municipal mediante la práctica de una auditoría de carácter transversal.

La revisión y fiscalización incluyó la evaluación del desempeño con base en los indicadores del Sistema de Indicadores de Medición al Desempeño Gubernamental.

La muestra revisada representó el 97.5% de la población seleccionada.

Alcance de la Revisión

Población Seleccionada	Muestra	%
123,077,909	120,021,061	97.5

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche

Fiscalización del Manejo de los Recursos

Resultados de la Gestión Financiera

Al 31 de diciembre de 2016 la situación financiera del H. Ayuntamiento de Tenabo es la siguiente:

Situación Financiera Comparativo 2016 – 2015

(Pesos)

Concepto	2016		2015		Variación	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Activo						
<i>Activo Circulante</i>						
Efectivo y Equivalentes	1,958,662	4.1	881,853	2.5	1,076,809	122.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	140,031	0.3	116,497	0.3	23,534	20.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	232,501	0.4	232,501	0.6	0	0.0
	<u>2,331,194</u>	<u>4.8</u>	<u>1,230,851</u>	<u>3.4</u>	<u>1,100,343</u>	<u>89.3</u>
<i>Activo No Circulante</i>						
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones En Proceso	40,971,033	85.6	29,473,188	81.7	11,497,845	39.0
Bienes Muebles	9,652,000	20.1	8,418,292	23.3	1,233,708	14.6
Activos Intangibles	85,525	0.2	66,351	0.2	19,174	28.8
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-5,130,377	-10.7	-3,106,270	-8.6	-2,024,107	65.1
	<u>45,578,181</u>	<u>95.2</u>	<u>34,851,561</u>	<u>96.6</u>	<u>10,726,620</u>	<u>30.7</u>
Suma el Activo	<u>47,909,375</u>	<u>100.0</u>	<u>36,082,412</u>	<u>100.0</u>	<u>11,826,963</u>	<u>32.7</u>
Pasivo						
<i>Pasivo Circulante</i>						
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	10,765,464	22.5	6,619,620	18.4	4,145,844	62.6
Otros Pasivos a Corto Plazo	1,753,600	3.7	1,061,810	2.9	691,790	65.1
	<u>12,519,064</u>	<u>26.2</u>	<u>7,681,430</u>	<u>21.3</u>	<u>4,837,634</u>	<u>62.9</u>
<i>Pasivo No Circulante</i>						
Deuda Pública a Largo Plazo	2,976,916	6.2	0		2,976,916	0.0
Suma el Pasivo	<u>15,495,980</u>	<u>32.4</u>	<u>7,681,430</u>	<u>21.3</u>	<u>7,814,550</u>	<u>101.7</u>
Hacienda Pública						
<i>Hacienda Pública Contribuida</i>						
Donaciones de Capital	634,249	1.3	0		634,249	0.0
<i>Hacienda Pública Generada</i>						
Resultado del Ejercicio (Ahorro)	101,365	0.2	33,464,495	92.7	-33,363,130	-99.6
Resultados de Ejercicios Anteriores	32,219,911	67.2	-4,521,383	-12.5	36,741,294	-812.6
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-542,130	-1.1	-542,130	-1.5	0	0.0
	<u>32,413,395</u>	<u>67.6</u>	<u>28,400,982</u>	<u>78.7</u>	<u>4,012,413</u>	<u>14.2</u>
Suma Hacienda Pública	<u>32,413,395</u>	<u>67.6</u>	<u>28,400,982</u>	<u>78.7</u>	<u>4,012,413</u>	<u>14.2</u>
Suma el Pasivo y la Hacienda Pública	<u>47,909,375</u>	<u>100.0</u>	<u>36,082,412</u>	<u>100.0</u>	<u>11,826,963</u>	<u>32.7</u>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Tenabo correspondiente al ejercicio fiscal 2016.

N/A: No Aplica.

Resultados de los Ingresos

La Ley de Ingresos correspondiente al ejercicio fiscal 2016 del municipio de Tenabo fue publicada el 29 de diciembre de 2015, estimándose recaudar la cantidad de 98 millones 309 mil 58 pesos.

Se realizaron ampliaciones a la Ley de Ingresos por 23 millones 238 mil 665 pesos, que fueron autorizadas en la Vigésima Sexta Sesión Extraordinaria de Cabildo del H. Ayuntamiento de Tenabo 2015-2018 de fecha 27 de enero de 2017.

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, los ingresos recaudados ascendieron a la cantidad de 121 millones 547 mil 723 pesos.

**Estado Analítico de Ingresos
Ejercicio Fiscal 2016
(Pesos)**

Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
Impuestos	1,397,538	71,485	1,469,023	1,469,023	1,469,023	71,485
Derechos	899,171	38,905	938,076	938,076	938,076	38,905
Productos	94,988	35,837	130,825	130,825	130,825	35,837
Aprovechamientos	336,408	16,705,668	17,042,076	17,042,076	17,042,076	16,705,668
Participaciones y Aportaciones	86,666,287	4,672,869	91,339,156	91,339,156	91,339,156	4,672,869
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,914,666	-1,851,098	7,063,568	7,063,568	7,063,568	-1,851,098
Ingresos derivados de Financiamientos	0	3,564,999	3,564,999	3,564,999	3,564,999	3,564,999
Total	98,309,058	23,238,665	121,547,723	121,547,723	121,547,723	23,238,665

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Tenabo correspondiente al ejercicio fiscal 2016.

**Ingresos Recaudados
Comparativo Ejercicios Fiscales 2016 - 2015
(Pesos)**

Concepto	2016	2015	Variación	
			Importe	%
Impuestos	1,469,023	1,360,434	108,589	8.0
Derechos	938,076	735,913	202,163	27.5
Productos	130,825	146,601	-15,776	-10.8
Aprovechamientos	17,042,076	12,478,428	4,563,648	36.6
Participaciones y Aportaciones	91,339,156	115,577,090	-24,237,934	21.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,063,568	11,295,002	-4,231,434	-37.5
Ingresos derivados de Financiamientos	3,564,999	0	3,564,999	N/A
Total	121,547,723	141,593,468	-20,045,745	-14.1

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Tenabo correspondiente al ejercicio fiscal 2016.

Resultados de los Egresos

El presupuesto de egresos autorizado del municipio de Tenabo para el ejercicio fiscal 2016, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el 30 de diciembre de 2015, asciende a 98 millones 309 mil 58 pesos.

Se realizaron ampliaciones al presupuesto por 24 millones 768 mil 851 pesos, que fueron autorizadas en la Vigésima Sexta Sesión Extraordinaria de Cabildo del H. Ayuntamiento de Tenabo 2015-2018 de fecha 27 de enero de 2017.

El total del presupuesto devengado al 31 de diciembre de 2016, asciende a 123 millones 77 mil 909 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 2016 (pesos)

Concepto	Egresos					
	Aprobado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
Servicios Personales	50,513,322	5,064,889	55,578,211	55,578,211	55,225,789	0
Materiales y Suministros	12,872,000	11,145,999	24,017,999	24,017,999	23,497,635	0
Servicios Generales	15,190,111	1,187,287	16,377,398	16,377,398	15,552,139	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,005,969	3,042,067	11,048,036	11,048,036	10,396,092	0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	100,000	518,634	618,634	618,634	540,840	0
Inversión Pública	10,727,656	2,432,066	13,159,722	13,159,722	13,159,722	0
Participaciones y Aportaciones	0	671,500	671,500	671,500	671,500	0
Deuda Pública	900,000	706,409	1,606,409	1,606,409	1,606,409	0
Total	98,309,058	24,768,851	123,077,909	123,077,909	120,650,126	0

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Tenabo correspondiente al ejercicio fiscal 2016.

Egresos Devengados Comparativo ejercicios fiscales 2016 y 2015 (pesos)

Objeto del gasto	2016	2015	Variación	
			Importe	%
Servicios Personales	55,578,211	52,506,340	3,071,871	5.8
Materiales y Suministro	24,017,999	11,800,998	12,217,001	103.5
Servicios Generales	16,377,398	15,109,850	1,267,548	8.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,048,036	9,905,266	1,142,770	11.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	618,634	401,294	217,340	54.1
Inversión Pública	13,159,722	25,375,729	-12,216,007	48.1
Participaciones y Aportaciones	671,500	0	671,500	N/A
Deuda Pública	1,606,409	13,157,272	-11,550,863	-87.8
Total	123,077,909	128,256,749	-5,178,840	-4.0

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Tenabo correspondiente al ejercicio fiscal 2016.

Financiamientos

Al 31 de diciembre de 2016 el H. Ayuntamiento del municipio de Tenabo tiene créditos vigentes con un saldo total por pagar de 2 millones 976 mil 916 pesos.

Créditos Vigentes al 31 de diciembre de 2016

Institución Financiera	Destino según contrato	Importe contratado	Saldo por pagar
Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos S.N.C.	Precisa y exclusivamente para financiar, incluido, el impuesto al valor agregado, obras, acciones sociales básicas y/o inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social, y en las zonas de atención prioritaria, en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje, urbanización, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica del sector salud y educativo, así como mantenimiento de infraestructura, de conformidad con lo que dispone el artículo 33, Inciso A, Numeral I, de la Ley de Coordinación Fiscal Social.		
	Total	3,564,999.35	2,976,916.33
		3,564,999.35	2,976,916.33

Evaluación del Desempeño

El Presupuesto de Egresos del Municipio Libre de Tenabo para el ejercicio fiscal 2016, publicado el 30 de diciembre de 2015 en el Periódico Oficial del Estado de Campeche, no incluyó el listado de programas presupuestarios así como sus indicadores estratégicos y de gestión en que se señalen objetivos, metas, unidades responsables para su ejecución y los recursos financieros asignados, relacionados con los servicios públicos municipales: agua potable, drenaje, alcantarillado, tratamiento y disposición de sus aguas residuales; alumbrado público; limpia, recolección, traslado, tratamiento y disposición final de residuos; mercados y centrales de abasto; panteones; rastro; y calles, parques, jardines y su equipamiento.

La medición se realizó sobre la gestión financiera y algunos aspectos administrativos y de operación de los objetivos de la función pública municipal con base al Sistema de Indicadores de Medición al Desempeño Gubernamental, con fundamento en el artículo 20 fracción IV de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche.

Desempeño financiero

Área	Indicador	Fórmula	Ejercicio fiscal		Parámetro aceptable
			2016	2015	
Efectivo	Liquidez	$\text{Activo Circulante} / \text{Pasivo Circulante}$	0.19 veces	0.13 veces	Entre 1.00 y 1.50 veces
	Margen de Seguridad	$\text{Activo Circulante} - \text{Pasivo Circulante} / \text{Pasivo Circulante}$	-0.81 veces	-0.87 veces	Entre 0.00 y 1.00 veces
Pasivo	Endeudamiento	$\text{Pasivos Totales} / \text{Activos Totales}$	32.34%	26.89%	Hasta 50%
Tributaria	Recaudación de Impuesto Predial	$\text{Ingreso por Impuesto Predial} / \text{Cartera Predial por Cobrar}$	24.28%	19.46%	Mayor a 70%
	Recaudación de Derechos de Agua Potable	$\text{Ingreso por Agua Potable} / \text{Cartera Agua Potable por Cobrar}$	19.08%	15.32%	Mayor a 70%
Presupuestaria	Realización de Inversiones y Servicios	$\text{Gasto Sustentable}^{(1)} / \text{Ingreso Real Disponible}$	41.76%	32.85%	Mayor a 50%
	Autonomía Financiera	$\text{Ingreso Propio} / \text{Gasto Corriente}$	23.20%	16.57%	Mayor a 30%
	Gestión de Nómina	$\text{Gasto de Nómina} / \text{Gasto de Nómina Presupuestado}$	1.10 veces	1.03 veces	Mayor a 0.95 hasta 1.05 veces
	Percepción de Salarios	$\text{Percepción media del Cabildo y Dirección Superior} / \text{Percepción Media de la Nómina}$	4.71 Veces	5.97 veces	Hasta 5 veces
	Resultado Operacional Financiero	$\text{Ingresos Totales más Saldo Inicial} / \text{Egresos Totales}$	1.16 Veces	1.18 veces	De 1.00 a 1.10 veces

(1) Gasto Sustentable: La suma de los valores registrados en los capítulos 5000 (Bienes Muebles e Inmuebles), 6000 (Inversión Pública), y demás gastos considerados gastos de inversión.

Nota: Los parámetros de resultados para el cálculo de los indicadores del ejercicio fiscal 2016, fueron tomados en base a la última modificación al Sistema de Indicadores de Medición al Desempeño Gubernamental (SIMDEG), por lo tanto, los resultados del ejercicio anterior pueden no estar en proporción a los parámetros expresados en la tabla.

Interpretación de los indicadores

Los indicadores Liquidez y Margen de Seguridad aumentaron 0.06 veces con respecto al ejercicio anterior, esto debido a un incremento en las cuentas de Efectivo y Equivalentes. Se encuentran fuera del parámetro aceptable.

El indicador Endeudamiento aumentó en 5.45 puntos porcentuales con respecto al ejercicio anterior, esto se debe al incremento significativo de las cuentas por pagar a corto plazo y de la deuda pública a largo plazo como resultado de la contratación de un crédito con BANOBRAS. Se encuentra dentro del parámetro aceptable.

El indicador Recaudación de Impuesto Predial aumentó 4.82 puntos porcentuales en comparación al ejercicio anterior, esto debido a un aumento en la recaudación. El resultado se encuentra fuera del parámetro aceptable.

El indicador Recaudación de Derechos de Agua Potable aumentó 3.76 puntos porcentuales con respecto al ejercicio anterior, esto debido a un aumento en la recaudación. Se encuentra por debajo del parámetro aceptable.

El indicador Realización de Inversiones y Servicios incrementó 8.91 puntos porcentuales con respecto al ejercicio anterior, derivado de una disminución en los ingresos por participaciones y convenios. El indicador está ubicado por debajo del parámetro aceptable.

El indicador Autonomía Financiera incrementó 6.63 puntos porcentuales con respecto al ejercicio fiscal anterior, esto se debe a una disminución en el Gasto Corriente. Su resultado se sitúa por debajo del parámetro aceptable.

El indicador Gestión de Nómina se ubica fuera del parámetro aceptable, esto debido a que el gasto en servicios personales devengado fue mayor con respecto al gasto presupuestado.

El indicador Percepción de Salarios disminuyó significativamente con respecto al ejercicio fiscal anterior, derivado de un decremento en la percepción media de los integrantes del Cabildo y de directores y un aumento en la percepción media del resto del personal del H. Ayuntamiento de Tenabo. Se encuentra dentro del parámetro aceptable.

El indicador Resultado Operacional Financiero se mantuvo con una mínima variación con respecto al ejercicio fiscal anterior y se situó fuera del parámetro aceptable, derivado un equilibrio entre los ingresos del periodo y los egresos totales del H. Ayuntamiento.

Desempeño administrativo

Área	Indicador	Resultado		Parámetro aceptable
		2016	2015	
Administración	Marco de Control Interno y Auditoría Externa.	Estructura de Control Interno Bajo. No cuenta con auditoría externa de estados financieros.	Estructura de Control Interno Bajo. No cuenta con auditoría externa de estados financieros.	Estructura de Control Interno Alto o Auditoría Financiera Externa
	Perfiles de Puesto	3 con licenciatura. 4 con más de 1 año de experiencia. 5 con más de 30 horas de capacitación.	5 con licenciatura. 2 con más de 1 año de experiencia. 5 con menos de 30 horas de capacitación.	5 puestos con licenciatura 1 año de experiencia 30 horas de capacitación al año
	Inventario General	Inventario físico no actualizado y resguardos actualizados. El inventario no está conciliado con la contabilidad. No se realizó Inventario físico anual.	Inventario físico actualizado y resguardos. Sin conciliación contable con el inventario Inventario físico anual.	Inventario físico actualizado y resguardos. Conciliación con contabilidad. Inventario físico anual.
	Sistema Contable	Estados Financieros comparativos y sus notas.	Estados Financieros comparativos y sus notas.	Estados Financieros comparativos y sus notas

Interpretación de los indicadores

El indicador Marco de Control Interno y Auditoría Externa tiene por objetivo medir el grado de confiabilidad de la estructura de control interno de la organización municipal. De acuerdo con la última evaluación realizada por la Auditoría Superior del Estado, el resultado de la Estructura de Control Interno es bajo.

El H. Ayuntamiento no efectuó la autoevaluación del Control Interno.

El H. Ayuntamiento no cuenta con auditoría externa de estados financieros.

El indicador Perfiles de Puesto tiene como objetivo medir el grado de profesionalización, experiencia y capacitación de una muestra de los servidores públicos en puestos claves de la administración municipal. De los 5 servidores públicos seleccionados se determinó que 3 de ellos tienen el grado de licenciatura, 4 tienen más de un año de experiencia en administraciones municipales y 5 tienen más de 30 horas de capacitación al año.

El indicador Inventario General identifica el grado de control que el H. Ayuntamiento tiene sobre los bienes que conforman su patrimonio. El inventario no está actualizado. Se cuenta con

resguardos individuales actualizados. El inventario no está conciliado con los registros contables. No se realizó un inventario físico anual.

El Indicador Sistema Contable señala la capacidad del H. Ayuntamiento para generar información financiera mediante Estados Financieros y sus notas. El H. Ayuntamiento de Tenabo generó los Estados Financieros comparativos correspondientes al ejercicio fiscal 2016, acompañados de sus respectivas notas.

Desempeño en servicios públicos

Área	Indicador	Condición	Resultado		Parámetro aceptable
			2016	2015	
Servicios Públicos	Depósito de Basura	NOM-083-SEMARNAT-2003	No cumple con la Norma Oficial	No cumple con la Norma Oficial	Cumple con la Norma Oficial
	Rastro Público	NOM-194-SSA1-2004 Ley de Salud del Estado de Campeche	No cumple con la Ley de Salud del Estado de Campeche ni con la Norma Oficial	No cumple con la Ley de Salud del Estado de Campeche ni con la Norma Oficial	Cumple con la Ley de Salud del Estado de Campeche y con la Norma Oficial

Interpretación de los indicadores

Servicios Públicos

Indicador de Depósito de Basura

Este indicador mide el cumplimiento de la norma oficial que regula los depósitos de basura. El depósito de basura del municipio de Tenabo no cumple con la norma oficial.

Indicador de Rastro Público

Este indicador mide el cumplimiento de la norma oficial que regula los rastros públicos. El rastro público del municipio de Tenabo no cumple con la norma oficial ni con la Ley de Salud del Estado de Campeche.

Observaciones, Recomendaciones y Acciones Promovidas

A continuación, se informan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas que se determinaron como resultado de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública.

De conformidad con la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, las Entidades Fiscalizadas deben presentar, ante la Entidad de Fiscalización,

información y documentación para solventar las observaciones dentro de un plazo improrrogable de 30 días hábiles a partir de la fecha en que reciben el Informe del Resultado.

En el caso de las recomendaciones al desempeño las Entidades Fiscalizadas, dentro de un plazo de 30 días hábiles siguientes al de la notificación, deben presentar ante la Entidad de Fiscalización las mejoras efectuadas, las acciones a realizar o, en su caso, justificar su improcedencia o las razones por las cuales no resulta factible su implementación.

Como lo dispone la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, las recomendaciones al desempeño tienen la finalidad de mejorar los resultados, la eficacia, eficiencia y economía de las acciones de gobierno, a fin de elevar la calidad del desempeño gubernamental.

Entidad Fiscalizada

H. Ayuntamiento del Municipio de Tenabo en lo relativo a los recursos correspondientes a Ingresos Locales, Deuda Pública y recursos federales transferidos al municipio a través de Participaciones Federales

Observaciones

- 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 y del Presupuesto de Egresos Aprobado; falta de requisitos de la Ley de Ingresos Estimada y del Presupuesto de Egresos Aprobado; registro incorrecto de donaciones; falta de devengo mensual del aguinaldo; falta de conciliación del inventario de bienes muebles e inmuebles con el registro contable; no se publicaron los dictámenes, acuerdos de comisión y actas de aprobación de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos; inconsistencias en la información financiera trimestral publicada en el portal de transparencia del H. Ayuntamiento de Tenabo, e inconsistencias en la información que integra la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016.
- Incumplimiento de disposiciones legales y normativas locales referente a: no se elaboraron programas operativos anuales que sirvan de base para la integración del anteproyecto del Presupuesto Anual de Egresos del ejercicio fiscal 2016, y la falta de la recaudación de los importes previstos en la Ley de Ingresos.
- La ampliación al presupuesto de egresos aprobada por el Cabildo no es proporcional a los ingresos disponibles, y se generó un Balance Presupuestario Negativo.
- La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no participó al municipio \$22,004, 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.

- Se efectuaron pagos a personal que no se encontró laborando en el área a la que se encuentran asignados por \$959,700; pagos a personal del que no se acreditó que sean jubilados del H. Ayuntamiento de Tenabo por \$1,267,443, y no se aprobó por el Cabildo el pliego petitorio sindical para el año 2016.
- Erogaciones sin documentación justificativa por \$113,680.

Entidad Fiscalizada

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

Recomendaciones

- Incluir en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Tenabo el listado de programas presupuestarios, así como sus indicadores estratégicos y de gestión.
- Incluir en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Tenabo las matrices de indicadores para resultados de los programas presupuestarios correspondientes a los servicios públicos municipales.
- Elaborar los programas relacionados con los servicios públicos municipales, que incluyan los objetivos, metas, unidad responsable, presupuesto asignado y habitantes beneficiados.
- 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.
- 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.

Entidad Fiscalizada

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Tenabo

Observaciones

- 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 registro de pasivo en la contabilidad; falta de devengo



"2017, Año del Centenario de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

mensual del aguinaldo; registro incorrecto de donaciones, e inconsistencias en la información financiera trimestral publicada en el portal de transparencia del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Tenabo.

- Falta de expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), de ingresos recibidos por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Tenabo.

San Francisco de Campeche, Campeche, a 31 de octubre de 2017.

C.P. Jorge Martín Pacheco Pérez, M.A.E. M.F.
Auditor Superior del Estado de Campeche