



**Informes Individuales de auditoría concluidos al último día  
hábil del mes de octubre de 2020, correspondientes a la  
revisión de la Cuenta Pública del Municipio de Palizada  
Ejercicio fiscal 2019**



## Informes Individuales

<b>Entidad Fiscalizada</b>	<b>Objeto de Auditoría</b>
Ayuntamiento de Palizada	Ingresos Locales y Participaciones Federales



**Informe Individual de Auditoría Practicada con Motivo de la Revisión  
de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2019 del  
Municipio de Palizada**

**Entidad Fiscalizada: H. Ayuntamiento de Palizada en lo que respecta  
a Ingresos Locales y Participaciones Federales**

## Criterios de selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios institucionales para la integración del Programa Anual de Auditorías establecidos por la Auditoría Superior del Estado de Campeche.

## Objetivo

De conformidad con lo establecido por el artículo 18 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche en relación con los artículos 2 y 3 de la mencionada ley, la revisión tuvo por objeto:

I. Fiscalizar las acciones del Estado y sus municipios en materia de fondos, recursos locales y deuda pública, en lo que respecta a:

Ingresos Locales, Financiamientos y Participaciones Federales, previstos en la Ley de Ingresos del Municipio de Palizada para el Ejercicio Fiscal 2019.

Gastos previstos en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Palizada para el Ejercicio Fiscal 2019 que tengan como fuente de financiamiento los conceptos de ingresos antes descritos.

## Alcance

La revisión fue realizada observando las disposiciones contenidas en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche y demás disposiciones aplicables. Asimismo, se realizó con base en los Principios Fundamentales de la Auditoría del Sector Público (NPASNF 100) y los Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento (NPASNF 400) de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y las Normas Internacionales de Auditoría.

Conforme a la NPASNF 400 la revisión consistió en un proceso sistemático para obtener y evaluar objetivamente la evidencia y determinar si el objeto de la revisión en cuestión cumple con las disposiciones legales y normativas aplicables identificadas como criterios y se practicó sobre la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad son responsables.

## Muestra

La muestra revisada representó el 46.5% de la población seleccionada.

### Alcance de la Revisión

(Pesos)

Población Seleccionada	Muestra	%
147,002,128	68,378,020	46.5

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche

## Procedimientos de Auditoría Aplicados

Se aplicaron los procedimientos de auditoría conforme al objeto de la misma:

Objeto de la Visita Domiciliaria	Guía de Auditoría
<b>Recursos municipales, estatales y participaciones</b>	
I.- Evaluar los resultados de la gestión financiera:	
a) Si se cumplió con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de:	
) Contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos.	Adquisiciones (Legal)
) Destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles;	Activo
b) Si se ajustó a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Estatal o Municipal o, en su caso, del patrimonio de los Entes Públicos o de las Entidades	
) La captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos municipales y estatales incluyendo subsidios, transferencias y donativos.	Ingresos
) Los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las Entidades Fiscalizadas, celebren o realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público estatal, municipal o en su caso federal;	Servicios Personales Egresos
II.- Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos:	
a) Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;	Control Presupuestal
b) Si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto así como a lo establecido en las leyes;	
c) Si los recursos provenientes de financiamientos se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos;	Pasivo y Patrimonio

## Fiscalización del Manejo de los Recursos

### Resultados de la Gestión Financiera

Al 31 de diciembre de 2019 la situación financiera es la siguiente:

#### Situación Financiera Comparativo 2019 – 2018 (Pesos)

Concepto	2019		2018		Variación	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
<b>Activo</b>						
<i>Activo Circulante</i>						
Efectivo y Equivalentes	15,366,574	9.6	6,469,042	4.3	8,897,532	137.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	21,515,409	13.4	23,467,535	15.5	-1,952,126	-8.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,556,243	2.8	5,141,826	3.4	-585,583	-11.4
Suma	41,438,226	25.8	35,078,403	23.2	6,359,823	18.1
<i>Activo No Circulante</i>						
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	110,243,069	68.5	104,252,493	68.9	5,990,576	5.7
Bienes Muebles	15,768,614	9.8	14,199,637	9.4	1,568,977	11.0
Activos Intangibles	29,269	0.0	29,269	0.0	0	0.0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-6,618,095	-4.1	-2,274,333	-1.5	-4,343,762	191.0
Suma	119,422,857	74.2	116,207,066	76.8	3,215,791	2.8
Suma el Activo	160,861,083	100.0	151,285,469	100.0	9,575,614	6.3
<b>Pasivo</b>						
<i>Pasivo Circulante</i>						
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	28,912,437	18.0	24,046,201	15.9	4,866,236	20.2
Documentos Por Pagar a Corto Plazo	39,543	0.0	2,982	0.0	36,561	1,226.1
Otros Pasivos a Corto Plazo	19,604	0.0	19,604	0.0	0	0.0
Suma el Pasivo	28,971,584	18.0	24,068,787	15.9	4,902,797	20.4
<b>Hacienda Pública</b>						
<i>Hacienda Pública contribuido</i>						
Aportaciones	1,752,163	1.1	1,752,163	1.2	0	0.0
Suma	1,752,163	1.1	1,752,163	1.2	0	0.0
<i>Hacienda Pública Generada</i>						
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	12,248,263	7.6	3,488,564	2.3	8,759,699	251.1
Resultados de Ejercicios Anteriores	134,979,145	83.9	135,325,588	89.4	-346,443	-0.3
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-17,090,072	-10.6	-13,349,633	-8.8	-3,740,439	28.0
Suma	130,137,336	80.9	125,464,519	82.9	4,672,817	3.7
Suma Hacienda Pública	131,889,499	82.0	127,216,682	84.1	4,672,817	3.7
Suma el Pasivo y la Hacienda Pública	160,861,083	100.0	151,285,469	100.0	9,575,614	6.3

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Palizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

## Resultados de los Ingresos

La Ley de Ingresos correspondiente al ejercicio fiscal 2019 del municipio de Palizada, fue publicada el 26 de diciembre de 2018, estimándose recaudar 144 millones 351 mil 175 pesos.

Se realizaron ampliaciones a la ley de ingresos por 21 millones 502 mil 921 pesos.

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, los ingresos recaudados ascendieron a 165 millones 854 mil 96 pesos.

### Estado Analítico de Ingresos Ejercicio Fiscal 2019 (Pesos)

Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
Impuestos	3,365,000	108,907	3,473,907	3,473,907	3,473,907	108,907
Derechos	1,612,557	-230,652	1,381,905	1,381,905	1,381,905	-230,652
Productos	315,750	125,851	441,601	441,601	441,601	125,851
Aprovechamientos	270,000	2,425,068	2,695,068	2,695,068	2,695,068	2,425,068
Participaciones, Aportaciones, Convenios e Incentivos	133,877,507	19,319,481	153,196,988	153,196,988	153,196,988	19,319,481
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	4,910,361	-245,734	4,664,627	4,664,627	4,664,627	-245,734
<b>Total</b>	<b>144,351,175</b>	<b>21,502,921</b>	<b>165,854,096</b>	<b>165,854,096</b>	<b>165,854,096</b>	<b>21,502,921</b>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Palizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

### Ingresos Recaudados Comparativo Ejercicios Fiscales 2019 - 2018 (Pesos)

Rubro de Ingresos	2019	2018	Variación	
			Importe	%
Impuestos	3,473,907	3,513,001	-39,094	-1.1
Derechos	1,381,905	1,428,695	-46,790	-3.3
Productos	441,601	863,213	-421,612	-48.8
Aprovechamientos	2,695,068	232,006	2,463,062	1,061.6
Participaciones, Aportaciones, Convenios e Incentivos	153,196,988	133,876,903	19,320,085	14.4
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	4,664,627	3,919,502	745,125	19.0
<b>Total</b>	<b>165,854,096</b>	<b>143,833,320</b>	<b>22,020,776</b>	<b>15.3</b>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Palizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

## Resultados de los Egresos

El Presupuesto de Egresos autorizado del municipio de Palizada para el ejercicio fiscal 2019, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el 31 de diciembre de 2018, asciende a 144 millones 351 mil 175 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 86 millones 739 mil 253 pesos, autorizadas según Acta de la Décima Cuarta Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 17 de febrero de 2020.

Se realizaron ampliaciones al presupuesto por 29 millones 19 mil 748 pesos, que fueron autorizadas en el Acta de la Décima Cuarta Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 17 de febrero de 2020.

El total del presupuesto devengado al 31 de diciembre de 2019, asciende a 166 millones 761 mil 784 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	85,562,503	4,239,886	89,802,389	89,802,388	89,579,674	1
Materiales y Suministros	4,185,647	6,722,019	10,907,666	10,907,666	9,512,331	0
Servicios Generales	23,853,494	-953,528	22,899,966	22,436,709	18,723,787	463,257
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,257,121	569,432	13,826,553	13,801,088	13,512,337	25,465
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	856,000	263,769	1,119,769	1,119,769	995,446	0
Inversión Pública	13,729,410	16,600,386	30,329,796	24,209,380	19,802,562	6,120,416
Deuda Pública	2,907,000	1,577,784	4,484,784	4,484,784	4,484,784	0
<b>Total</b>	<b>144,351,175</b>	<b>29,019,748</b>	<b>173,370,923</b>	<b>166,761,784</b>	<b>156,610,921</b>	<b>6,609,139</b>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Palizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

#### Egresos Devengados Comparativo Ejercicios Fiscales 2019 - 2018 (En pesos)

Objeto del gasto	2019	2018	Variación	
			Importe	%
Servicios Personales	89,802,388	90,127,199	-324,811	-0.4
Materiales y Suministros	10,907,666	7,090,158	3,817,508	53.8
Servicios Generales	22,436,709	23,626,848	-1,190,139	-5.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,801,088	12,411,167	1,389,921	11.2
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,119,769	123,500	996,269	806.7
Inversión Pública	24,209,380	11,535,833	12,673,547	109.9
Deuda Pública	4,484,784	2,770,136	1,714,648	61.9
<b>Total</b>	<b>166,761,784</b>	<b>147,684,841</b>	<b>19,076,943</b>	<b>12.9</b>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Palizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.



## Comportamiento del importe asignado a los programas en el Presupuesto de Egresos

### Gasto por Categoría Programática Ejercicio fiscal 2019 (Pesos)

Programas	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	
Desempeño de las Funciones Prestación de Servicios Públicos	144,351,175	29,019,748	173,370,923	166,761,784	156,610,921	6,609,139
	144,351,175	29,019,748	173,370,923	166,761,784	156,610,921	6,609,139
<b>Total</b>	<b>144,351,175</b>	<b>29,019,748</b>	<b>173,370,923</b>	<b>166,761,784</b>	<b>156,610,921</b>	<b>6,609,139</b>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Palizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

## Financiamientos

Al 31 de diciembre de 2019 el H. Ayuntamiento de Palizada, no tiene créditos vigentes.

## Resultados de la Fiscalización Efectuada

A continuación, se informan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas que se determinaron como resultado de la auditoría practicada.

### *Justificaciones y Aclaraciones de las Entidades Fiscalizadas*

Conforme lo establece la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, la Auditoría Superior del Estado de Campeche notificó a la Entidad Fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Al respecto, la Entidad Fiscalizada presentó por escrito ante la Auditoría Superior del Estado de Campeche las pruebas que consideró pertinentes para aclarar y justificar las observaciones mismas que fueron valoradas y se determinó que la documentación presentada no es suficiente para solventar los resultados que se informan.

De conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, la Entidad Fiscalizada tiene un plazo de treinta días hábiles a partir de la fecha en que recibe el Informe Individual para presentar ante la Auditoría Superior del Estado la información y realizar las consideraciones pertinentes para solventar los resultados.

En relación con las recomendaciones, la información, documentación o consideraciones aportadas por las Entidades Fiscalizadas para atenderlas en los plazos convenidos, deberán precisar las mejoras realizadas y las acciones emprendidas. En caso contrario, deberán justificar la improcedencia de lo recomendado o las razones por los cuales no resulta factible su implementación.

## Resultados, Observaciones y Acciones

1.-Gastos no comprobados al 31 de diciembre de 2019 por \$66,600.

### **Pliego de Observaciones 01**

2.-Diferencias pagadas en exceso entre la nómina y el tabulador de sueldos autorizado, por \$278,005.

### **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: No realizó el levantamiento físico del inventario por lo menos una vez durante el ejercicio fiscal 2019; Falta de conciliación del inventario de bienes muebles e inmuebles con los registros contables; y No se determinó a través de dictamen técnico, peritaje obtenido o estudio realizado, la vida útil estimada de los bienes para su depreciación durante el ejercicio fiscal 2019.

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

4.-Incumplimiento de Disposiciones Legales y Normativas, en lo que respecta a: Falta de registró en la contabilidad de donativos de Combustible tipo Diesel y Magna en especie.

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

## **Servidores Públicos a cargo de realizar la auditoría**

Director de Auditoría "A"	L.A.E. Carlos Enrique López Navarrete
Encargado de Auditoría	L. en C. Francisco Isidoro Coyoc Pérez



## **Dictamen**

La revisión se practicó sobre la información proporcionada por las Entidades Fiscalizadas de cuya veracidad son responsables; fue planeada y realizada observando las disposiciones contenidas en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, así como las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y las Normas Internacionales de Auditoría; y se aplicaron los procedimientos de auditoría y pruebas selectivas que se consideraron necesarios de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen, que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

En términos generales y respecto de la muestra auditada, se dio cumplimiento a las disposiciones contenidas en los ordenamientos legales y normativos aplicables, excepto por lo señalado en el apartado Resultados de la Fiscalización Efectuada.

San Francisco de Campeche, Campeche, a 30 de octubre de 2020.

---

C.P.C. Jorge Alejandro Arcila R. de la Gala, M.A.  
Auditor Superior del Estado de Campeche