

**Informes Individuales de auditoría  
concluidos al 28 de octubre de 2021,  
correspondientes a la revisión de la  
Cuenta Pública del Municipio de  
Hopelchén  
Ejercicio fiscal 2020**



## Informes Individuales

Entidad Fiscalizada	Objeto de Auditoría
H. Ayuntamiento de Hopelchén	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

**Informe Individual de Auditoría Practicada con Motivo de la  
Revisión de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio  
fiscal 2020 del Municipio de Hopelchén**

**Entidad Fiscalizada: H. Ayuntamiento del Municipio de  
Hopelchén, en lo que respecta al Fondo de Aportaciones  
para la Infraestructura Social Municipal y de las  
Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)  
*Orden Visita Domiciliaria: ASE/DAB/062/2021***



## **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:

La gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo de Aportaciones Federales previsto en los artículos 25 fracción III y 49 primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal y en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2020, bajo la denominación "Ramo general 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios":

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

## **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 77.5% de la población seleccionada. Asimismo, se revisaron 39 obras y acciones por 64 millones 177 mil 142 pesos.

### Alcance de la Revisión

(Pesos)

Concepto	Población Seleccionada	Muestra	%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2020)	81,541,701	63,868,519	78.3
Intereses FISMDF 2020	1,226,717	308,622	25.2
<b>Suma</b>	<b>82,768,418</b>	<b>64,177,142</b>	<b>77.5</b>

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
<i>Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)</i>	Guía de Pruebas Sustantivas Obras Públicas FISMDF-DF Adquisiciones (Legal) Guía Obra Pública General Guía Obra Pública Contratada

## Fiscalización del Manejo de los Recursos

### Destino de los fondos revisados

Nombre de la obra	Importe
Construcción de Cuartos Dormitorio, en Chunyaxnic, S. Antonio Yaxché, Xculoc, Xcalot-Akal, Xbilincok	\$1,637,802.69
Construcción de Cuartos Dormitorio, en Hopelchén, El Poste, Crucero San Luis, Santa Rita Becanchen	1,637,655.52
Construcción de Cuartos Dormitorio, en Vicente Guerrero, Chun-Ek, Pachuitz, Xmaben, Xmejia, Ukum	1,634,628.49
Construcción de Techo Firme, en Xculoc, S. Antonio Yaxché, Chunyaxnic, Bolonchen de Rejón	1,537,497.71
Construcción de Techo Firme, en S.J.B. Sahcabchen, Xcupil Cacab, Santa Rita Becanchen, Yaxché Akal, Hopelchén	1,535,066.61
Construcción de Techo Firme, en Chunchintok, Xmejia, Xmaben, Ukum	1,537,729.50
Rehabilitación de Camino Sacacosechas en Hopelchén Localidad Xculoc Asentamiento Xculoc, en Xculoc	1,549,879.50
Construcción de Pavimentación de Calles Trece y Veintidós Barrio Norte en Hopelchén Localidad Hopelchén, en Hopelchén C.M.	1,140,663.75
Construcción de Pavimentación de Calle Dieciocho Colonia Centro en Hopelchén Localidad Hopelchén Asentamiento Hopelchén Centro, en Hopelchén C.M.	975,551.28

Construcción de Pavimentación de Calle Doce Colonia San Martin en Hopelchén Localidad Hopelchén Asentamiento San Martín, en Hopelchén C.M.	3,184,951.92
Construcción de Pavimentación de Calles Cinco A y Dieciséis B Colonia Aviación en Hopelchén Localidad Hopelchén, en Hopelchén	1,215,043.60
Construcción de Pavimentación de Calle Once Colonia Aviación en Hopelchén Localidad Hopelchén Asentamiento Campo de Aviación, en Hopelchén C.M.	2,083,392.33
Rehabilitación de Camino Sacacosechas en Hopelchén Localidad San Bernardo Huechil Asentamiento San Bernardo Huechil, en S.B. Huechil	1,549,993.39
Rehabilitación de Camino Sacacosechas en Hopelchén Localidad Pachuitz Asentamiento Pachuitz, en Pachuitz	1,549,902.13
Rehabilitación de Camino Sacacosechas en Hopelchén Localidad Katab Asentamiento Katab, en Katab	1,949,869.73
Rehabilitación de Camino Sacacosechas en Hopelchén Localidad Chun-Ek Asentamiento Chun-Ek, en Chun-Ek	1,949,153.63
Construcción de Pavimentación de Calles Leona Vicario, Zaragoza, 20 y Sin Numero en Hopelchén Localidad Bolonchen de Rejón, en Bolonchen	2,549,973.98
Construcción de Pavimentación de Calles en Hopelchén Localidad Ukum, en Ukum	2,499,986.54
Ampliación de Red de Energía Eléctrica en Calle 23 y 14 en Hopelchén Localidad San Antonio Yaxché Asentamiento San Antonio Yaxché, en San Antonio Yaxché	1,141,226.57
Construcción de Pavimentación de Calle 24 en Hopelchén Localidad Komchen Asentamiento Komchen, en Komchen	1,049,903.60
Construcción de Pavimentación de la Calle 28A Colonia Tamarindo en Hopelchén Localidad Hopelchén, en Hopelchén	1,599,862.55
Construcción de Pavimentación de Calles en Hopelchén Localidad Chunyaxnic, en Chunyaxnic	1,599,075.42
Construcción de Pavimentación de Calles en Hopelchén Localidad San Juan Bautista Sahcabchen Asentamiento San Juan Bautista Sahcabchen, en San Juan Bautista Sahcabchen	1,321,750.87
Construcción de Pavimentación de Calles en Hopelchén Localidad Crucero San Luis, en Crucero San Luis	1,599,825.80
Construcción de Pavimentación de Calles en Hopelchén Localidad Xmejia, en Xmejia	1,599,507.76
Construcción de Pavimentación de Calle 21 y 18 en Hopelchén Localidad Cancabchen, en Cancabchen	1,599,870.47
Rehabilitación de Camino Sacacosechas en Hopelchén Localidad Dzibalchén Asentamiento Dzibalchén, en Dzibalchen	1,949,951.05
Rehabilitación de Camino Sacacosechas en Hopelchén Localidad Chunchintok Asentamiento Chunchintok, en Chunchintok	1,549,971.81
Construcción de Pavimentación de Calle 22 Y 20 en Hopelchén Localidad Xmaben, en Xmaben	1,599,854.61
Construcción de Pavimentación de Calles en Hopelchén Localidad Chunchintok, en Chunchintok	2,499,838.25
Rehabilitación de Pozo Profundo de Agua Potable en Hopelchén Localidad Xmaben Asentamiento Xmaben, en Xmaben	1,349,498.55
Construcción de Pavimentación de Calles 24 Y 27 en Hopelchén Localidad Katab Asentamiento Katab, en Katab	1,049,966.22
Construcción de Pavimentación de Calle 21, 23 ,28 y 20 en Hopelchén Localidad Chencoh Asentamiento Chencoh, en Chencoh	1,732,874.45
Construcción de Pavimentación de Calles 25 y 31 en Hopelchén Localidad Dzibalchén, en Dzibalchen	1,355,832.89

Construcción de Pavimentación de Calle 27 Y 26 en Hopelchén Localidad SucTuc, en San Francisco SucTuc	1,260,538.95
Construcción de Pavimentación de Calle 23,22 Y19 en Hopelchén Localidad Ich-Ek Asentamiento Ich-Ek, en Ich-Ek	1,997,515.97
Construcción de Pavimentación de Calles 10 y 15 en Hopelchén Localidad Vicente Guerrero Asentamiento Vicente Guerrero, en Vicente Guerrero	1,443,382.78
Construcción de Pavimentación de Calle 23,4 y 25 Norte en Hopelchén Localidad Vicente Guerrero, en Vicente Guerrero	1,184,085.11
GASTOS INDIRECTOS	1,974,065.58
<b>Suma</b>	<b>\$64,177,141.56</b>

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche

### Financiamientos

Al 31 de diciembre de 2020, el H. Ayuntamiento del municipio de Hopelchén no tiene adeudos por financiamientos garantizados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF).

### Evaluación del Desempeño

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 los artículos 2 fracción II, 18 fracción II y 21 fracción IV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche.

#### Desempeño en obra pública

Área	Indicador	Condición	Resultado		Parámetro aceptable
			2020	2019	
Obra Pública	Capacidad de Ejecución	Número de Obras de la muestra terminadas / Número de obras de la muestra programadas	97.4%	100%	100%
	Capacidad de Aprobación	Número de obras de la muestra terminadas y en proceso aprobadas / Número de obras de la muestra terminadas y en proceso	100%	100%	100%
	Cumplimiento en Tiempo	Número de obras de la muestra sin variación en el tiempo programado o contratado / Número de obras de la muestra terminadas	97.3%	92.5%	100%
	Cumplimiento en Presupuesto	Número de obras de la muestra sin variación en el presupuesto programado o contratado / total de obras de la muestra terminadas	100%	100%	100%



## Interpretación de los indicadores

### Obra Pública

#### *Capacidad de Ejecución*

De las 38 obras programadas incluidas en la muestra de auditoría, se concluyeron 37 que representan el 97.4% de ese universo.

Al 31 de diciembre de 2020 la situación de las obras programadas incluidas en la muestra es la siguiente: 37 obras están terminadas.

#### *Capacidad de Aprobación*

Las 38 obras incluidas en la muestra que se terminaron o quedaron en proceso fueron aprobadas por Cabildo o por el Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio (COPLADEMUN).

#### *Cumplimiento en Tiempo*

De las 37 obras incluidas en la muestra que fueron concluidas, 36 obras que representan el 97.3% cumplen con los tiempos de ejecución programados o contratados originalmente.

#### *Cumplimiento en Presupuesto*

Las 37 obras incluidas en la muestra que fueron concluidas cumplen con los presupuestos programados o contratados originalmente.

## **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 fue suficiente para solventar los resultados.





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

Director de Auditoría "B"	I.C. Alfredo Reyes Jiménez
Encargado de Auditoría	L.I.C. Juan Román Victoria Martínez

### **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.

San Francisco de Campeche, Campeche, a 28 de octubre de 2021.

---

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