



---

---

# Informe General Ejecutivo Cuenta Pública del Municipio de Carmen Ejercicio Fiscal 2020

---

---

## 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. ....	18
Capítulo 5. Sugerencias al H. Congreso para modificar disposiciones legales a fin de mejorar la gestión financiera y el desempeño de las Entidades Fiscalizadas .....	19
Capítulo 6. Análisis sobre las proyecciones de ingresos y egresos contenidas en la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2020 .....	20

## **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 2020.

### *B. Cuenta Pública y su Revisión*

La Cuenta Pública del municipio de Carmen, correspondiente al ejercicio fiscal 2020, 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 2020 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 2020

Entregas	Totales	%
Informes Individuales presentados al 30 de junio 2021	10	90
Informes Individuales presentados al 28 de octubre 2021	1	10
<b>Total de auditorías Cuenta Pública 2020</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

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.

*D. Tipos y enfoques de auditoría utilizados para la fiscalización de la Cuenta Pública 2020*

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 2020, auditorías de cumplimiento y con enfoque de desempeño.

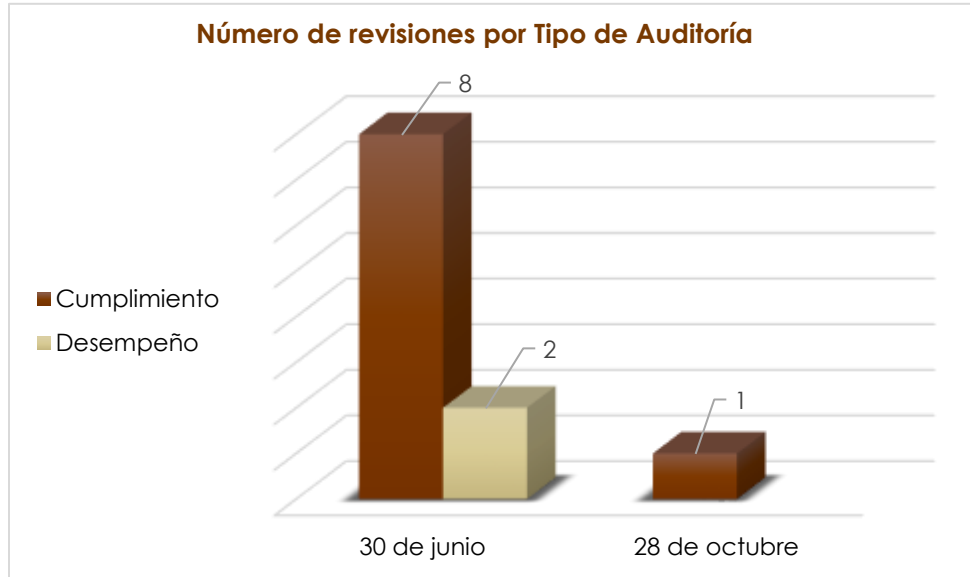
En la Tabla 2 y Figura 1 se muestran las auditorías clasificadas por los tipos que se realizaron durante la fiscalización de la Cuenta Pública 2020 del municipio de Carmen:

**Tabla 2.** Informes individuales presentados ante el H. Congreso del Estado de Campeche correspondientes a la Cuenta Pública 2020 clasificados por tipo de Auditoría realizada

Entregas	Cumplimiento	Desempeño	%
Informes Individuales presentados al 30 de junio 2021	8	2	90
Informes Individuales presentados al 28 de octubre 2021	1	0	10
<b>Total de auditorías Cuenta Pública 2020</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

**Figura 1.** Informes individuales por tipo de auditoría Cuenta Pública 2020



Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

*E. Resultados del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2020*

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 2020

Tipo	PO	PRAS	REC	%
Cumplimiento <sup>1/</sup>	10	8	5	83
Desempeño	0	0	5	17
<b>Total de acciones</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

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

PO: Pliegos de Observaciones

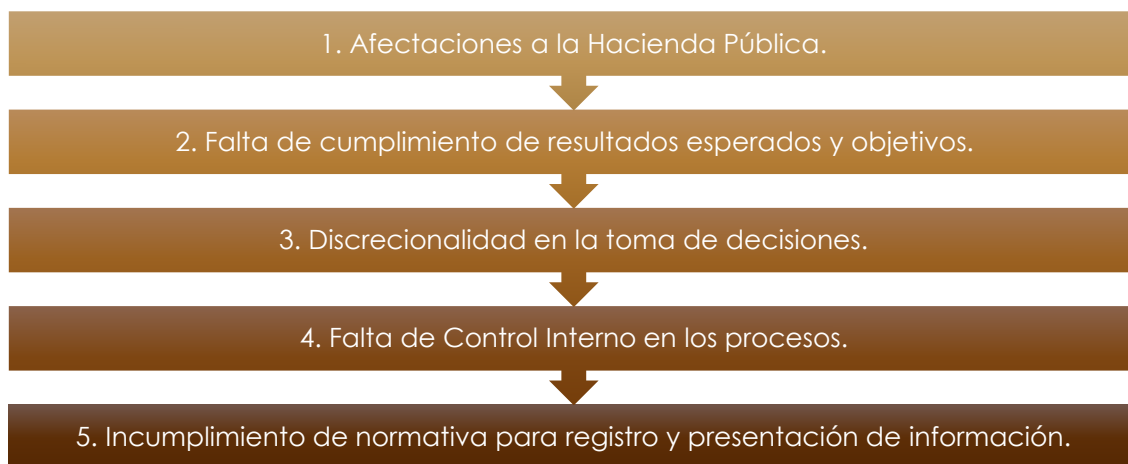
PRAS: Procedimientos de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

REC: Recomendaciones

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

Durante la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública 2020 del H. Ayuntamiento del municipio de Carmen con base en los resultados obtenidos y partiendo del juicio profesional y experiencia de los auditores participantes se realizó la identificación de los riesgos.

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



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

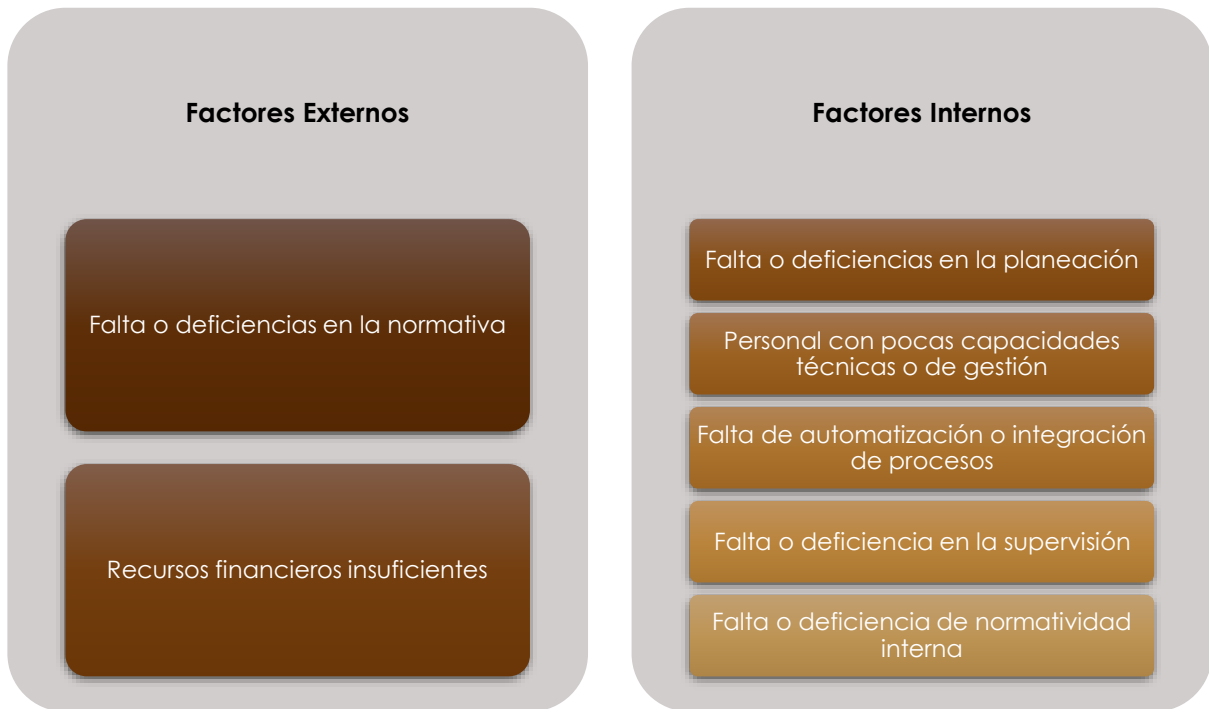
**Figura 2.** Calificación del impacto de materialización de riesgos.

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

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 grave. 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
<p><b>Servicios Personales</b></p>	<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>
<p><b>Adquisición de bienes, arrendamientos y prestación de servicios</b></p>	<p>La correcta planeación, programación, presupuestación, control y ejecución de las adquisiciones de bienes, arrendamientos y de prestación de servicios que realicen las entidades fiscalizadas propicia que los recursos públicos se ejerzan con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, que señala la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos</p>	<p>Afectaciones a la Hacienda Pública.</p> <p>Discrecionalidad en la toma de decisiones.</p> <p>Falta de cumplimiento de resultados esperados y objetivos.</p>
<p><b>Recaudación de ingresos</b></p>	<p>Para cumplir con las funciones y servicios públicos a su cargo, la entidad fiscalizada necesita recaudar los recursos estimados en su ley de ingresos.</p>	<p>Falta de cumplimiento de resultados esperados y objetivos.</p>
<p><b>Contabilidad gubernamental</b></p>	<p>Los entes públicos deben aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos.</p> <p>No obstante, recurrentemente se han detectado incumplimientos de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y de normativa local.</p>	<p>Incumplimiento de normativa para registro y presentación de Información.</p>
<p><b>Obra Pública</b></p>	<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 que, recurrentemente se realizan pagos por conceptos de obra que no han sido ejecutados o que no han sido concluidos, así como obras que no operan o que operan con deficiencias, lo que impide el mejoramiento de las condiciones económicas y sociales de la población.</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>

### *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:*

Derivado del cambio de administración municipal, durante el mes de enero de 2022 se emitió un oficio al titular del Órgano Interno de Control municipal con el propósito de conocer el seguimiento a las Recomendaciones efectuadas como resultado de la Evaluación del Control Interno Institucional 2019, 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.

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

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 2020 del H. Ayuntamiento del municipio de Carmen.

#### **I. Número de auditorías**

En la fiscalización de la Cuenta Pública 2020 se realizaron siete auditorías de cumplimiento, una al H. Ayuntamiento del municipio de Carmen, una al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Carmen, una al Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Carmen, una al Instituto Municipal de la Mujer del municipio de Carmen, una al Instituto Municipal de Planeación del municipio de Carmen, una al Instituto Municipal de la Vivienda del municipio de Carmen, y otra al Instituto del Deporte y de la Juventud del municipio de Carmen respectivamente; dos auditorías de desempeño practicadas una al H. Ayuntamiento del municipio de Carmen y otra al Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Carmen respectivamente, así como dos auditorías de cumplimiento a Fondos Federales, las cuales correspondieron una al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) y otra al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) respectivamente, resultando un total de once auditorías llevadas a cabo en el periodo de revisión.

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

En la revisión a la Cuenta Pública 2020 del H. Ayuntamiento del municipio de Carmen, se determinaron las siguientes acciones, 10 recomendaciones, 8 procedimientos de responsabilidad administrativa y 10 pliegos de observaciones, como se señala a continuación en la Tabla 5 y Figura 3.

**Tabla 5.** Acciones resultantes del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2020

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

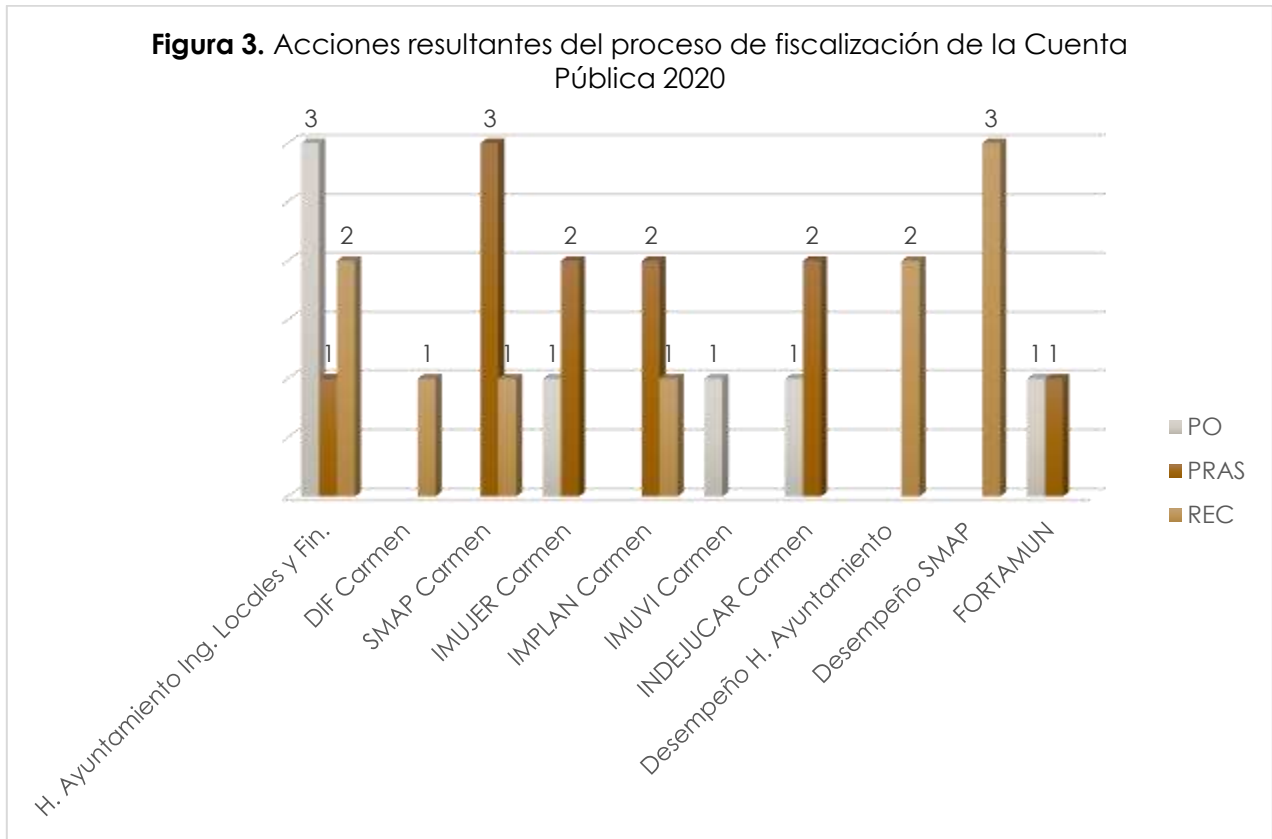
Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

PO: Pliegos de Observaciones

PRAS: Procedimientos de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

REC: Recomendaciones

**Figura 3.** Acciones resultantes del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2020



Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

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

1.- Gastos registrados contablemente que no fueron comprobados ni reintegrados al cierre del ejercicio fiscal, por \$109,351.

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

2.- Erogaciones por adquisiciones de bienes y servicios sin documentación justificativa, por \$1,733,351.

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

3.- Erogaciones por adquisición de servicios sin documentación justificativa, por \$1,142,270.

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

4.- Incumplimiento a 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: El presupuesto de egresos devengado es mayor al importe de los ingresos recaudados, por lo que generó un Balance Presupuestario Negativo, e Inconsistencias en la información financiera del primero, segundo y tercer trimestre, y en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2020, publicadas en el portal de transparencia del H. Ayuntamiento de Carmen.

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

1.- Establecer estrategias para fortalecer las capacidades institucionales y la competencia técnica del personal responsable del seguimiento y control de las obras públicas y acciones, de las H.H. Juntas Municipales, a fin de asegurar que los trabajos se realicen adecuadamente y en los tiempos establecidos, que se mantengan actualizados los registros, planos y bitácoras, con las modificaciones, cancelaciones y actualizaciones que se realicen durante los procesos de ejecución de las obras públicas y de las acciones y que se elaboren los informes de cumplimiento, en observancia de la normativa aplicable.

#### **Recomendación 1**

2.- Adjuntar en la documentación justificativa del Gasto la evidencia de la solicitud de las unidades administrativas, la autorización de la suficiencia presupuestal y la determinación de la fuente de financiamiento con que se efectuará el pago.

#### **Recomendación 2**

#### ***Sistema para el Desarrollo Integral de Familia en el municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales, Financiamientos y Participaciones Federales***

1.- Concluir la codificación armonizada de los bienes que componen el patrimonio de la Entidad Fiscalizada de acuerdo con los Lineamientos para la elaboración del Catálogo de Bienes muebles e inmuebles emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

#### **Recomendación 1**

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

1.- Incumplimiento de 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: 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**

2.- Incumplimiento de Disposiciones Legales y Normativas referente a: Depósitos bancarios por ingresos recaudados no identificados en los registros contables del Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Carmen, por \$153,729.

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

3.- Incumplimiento de Disposiciones Legales y Normativas, en lo que respecta a: Falta de entero de retenciones a terceros y, del Impuesto sobre Nómina y el Impuesto Adicional para la Preservación del Patrimonio Cultural, Infraestructura y Deporte por \$4,860,935.

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

1. Implementar mecanismos de verificación de la información que se publica trimestralmente por obligaciones de transparencia y de la que se debe integrar en la Cuenta Pública Municipal, cumpliendo con las Disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las Normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

#### **Recomendación 2**

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

1.- Erogaciones por adquisición de materiales sin documentación comprobatoria por \$9,900; y adquisición de materiales, útiles de oficina y servicios, sin documentación justificativa por \$126,162.

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

2.- Incumplimiento de 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 del segundo y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2020, publicada en el portal de transparencia del Instituto Municipal de la Mujer Institución de Asistencia Social (IAS); Registro incorrecto de partidas correspondientes al Gasto, en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental; Presupuesto de egresos devengado mayor al importe de los ingresos recaudados, originando un Balance Presupuestario Negativo; Falta de registro de pasivo por laudo laboral condenatorio; y las Notas a los Estados Financieros no revelaron la información actualizada relativa a los riesgos y contingencias relacionados con la posición financiera y patrimonial del Instituto.

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

3.- Concepto erogado por el Instituto, no incluido en su Tabulador de Sueldos, ni en el listado de Prestaciones del Personal de Base y de Confianza, señalado en el Presupuesto de Egresos del municipio de Carmen para el ejercicio fiscal 2020.

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

#### ***Instituto Municipal de Planeación de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales, Financiamientos y Participaciones Federales***

1.- Falta de publicación del tabulador de sueldos y salarios aplicable para el ejercicio fiscal 2020, del Instituto Municipal de Planeación de Carmen.

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



2.- El Órgano de Gobierno del Instituto Municipal de Planeación de Carmen no realizó sesiones durante el ejercicio fiscal 2020, de conformidad con lo que señala su Reglamento Interior.

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

1.- Corroborar que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), con los cuales se amparan los gastos por concepto de Servicios Profesionales, cumplan con los requisitos fiscales establecidos legalmente.

#### **Recomendación 1**

#### ***Instituto Municipal de Vivienda de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales, Financiamientos y Participaciones Federales***

1.- Erogaciones injustificadas por pagos de Seguro de Vida y Seguro de Gastos Médicos Mayores a personal del Instituto, no autorizados en el Tabulador de Sueldos Mensual del Ejercicio Fiscal 2020, ni en el listado de Prestaciones del Personal de Base y de Confianza, por \$162,891.

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

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

1.- Erogaciones por servicios profesionales contratados, sin documentación justificativa por \$400,000.

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

2.- Incumplimiento de 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; Presupuesto de egresos devengado mayor al importe de los ingresos recaudados, por lo que generó un Balance Presupuestario Negativo; y, Falta de presentación del informe trimestral correspondiente a la información contable, presupuestaria y programática, del segundo trimestre del Ejercicio Fiscal 2020 ante la Auditoría Superior del Estado de Campeche.

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

3.- Se adjudicó de manera directa una adquisición de materiales, que debió adjudicarse mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores.

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

***Ayuntamiento del Municipio de Carmen en lo que respecta a evaluar el desempeño en el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas***

1.- Definir nuevos objetivos y propósitos en los que se determinen estrategias, indicadores, metas, prioridades y modelos de evaluación, que conlleven a la disminución de su padrón de usuarios morosos correspondiente a la recaudación del impuesto predial.

**Recomendación 1**

2.- Revelar en las Notas a los Estados Financieros del ejercicio fiscal que corresponda, los montos pendientes de cobro por todos los conceptos de recaudación del Impuesto Predial, de hasta cinco ejercicios anteriores, los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y su factibilidad de cobro, así como informar el análisis del comportamiento de la recaudación de los ingresos y su importe proyectado en el mediano plazo.

**Recomendación 2**

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

1.- Definir nuevos objetivos y propósitos en los que se determinen estrategias, indicadores, metas, prioridades y modelos de evaluación, que conlleven a la disminución de su padrón de usuarios morosos correspondiente al servicio de agua potable.

**Recomendación 1**

2.- Elaborar y publicar un manual de conceptos que sirvan de base para la recaudación y validación de cifras correspondientes a la recaudación de derechos de agua potable, que deberá estar autorizado por su Junta de Gobierno.

**Recomendación 2**

3.- Revelar en las Notas a los Estados Financieros del ejercicio fiscal que corresponda, los montos pendientes de cobro por todos los conceptos de Agua Potable, de hasta cinco ejercicios anteriores, los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y su factibilidad de cobro, así como informar el análisis del comportamiento de la recaudación de los ingresos y su importe proyectado en el mediano plazo.

**Recomendación 3**

***Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)***

1.- Erogaciones por adquisiciones de bienes y servicios, sin documentación justificativa, por \$1,017,883.78

**Pliego de Observaciones 01**



2.- No se promovió por lo menos el veinte por ciento de los recursos recibidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio fiscal 2020, para destinarse a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la Seguridad Pública de sus habitantes.

**Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 01**

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

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

**Tabla 6.** Muestra Fiscalizada de la Cuenta Pública 2020

Concepto	Población seleccionada	Muestra	%
H. Ayuntamiento del Municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales y Financiamientos	454,483,262	417,426,632	91.8
Sistema para el Desarrollo Integral de Familia en el municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales, Financiamientos y Participaciones Federales	70,907,274	47,795,568	67.4
Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales, Financiamientos y Participaciones Federales	148,375,582	98,044,963	66.1
Instituto Municipal de la Mujer del municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales, Financiamientos y Participaciones Federales	4,941,003	4,505,180	91.2
Instituto Municipal de Planeación del municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales, Financiamientos y Participaciones Federales	2,931,124	2,869,354	97.9
Instituto Municipal de la Vivienda del municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales, Financiamientos y Participaciones Federales	4,658,115	4,425,091	95
Instituto Municipal del Deporte y la Juventud del municipio de Carmen en lo que respecta a Ingresos Locales, Financiamientos y Participaciones Federales	14,641,407	12,613,794	86.2
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)	186,416,925	186,416,925	100
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)	144,168,324	106,103,536	73.6

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**

El objeto de la fiscalización a las cuentas públicas incluye la evaluación de las operaciones conforme a las disposiciones aplicables, actividad de la cual se deducen los resultados que se presentan, en los que tiene trascendencia la observancia y aplicación de las disposiciones por las Entidades Fiscalizadas.

En relación con los resultados que se presentan, la entidad de fiscalización superior del Estado considera la formulación de sugerencias de revisión y actualización al marco jurídico aplicable a la actividad de las entidades fiscalizadas dentro de un contexto preventivo.

En cumplimiento a lo mandatado 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 modificaciones a disposiciones estatales:

### I.- Adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios

En la revisión y fiscalización efectuada al ejercicio del gasto se han detectado diversas áreas de mejora relacionadas con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche, entre las que se identifican:

- Precisar que la ley aplica a las adquisiciones, arrendamientos y contratación de servicios de todo tipo de materiales, bienes y servicios, y no únicamente a los relacionados con bienes muebles como se deduce de su denominación.
- Sistematizar con mayor claridad el procedimiento de adjudicación que se efectúa por invitación a cuando menos tres proveedores, para generar mayor certeza jurídica.
- Establecer los alcances del concepto "fraccionar" una operación, para propiciar una adecuada observancia de los montos de adjudicación.
- Establecer un catálogo de la documentación mínima que debe contener toda operación, así como la documentación mínima que debe obrar como comprobación del gasto en la materia.
- Considerar que las solicitudes de cotizaciones que efectúan los entes públicos deben documentarse.
- Considerar requisitos para la validez de las cotizaciones que amparan las operaciones, a efecto de que cuenten con elementos que permitan verificar su autenticidad, como por ejemplo: que se presenten en documento auténtico con firma autógrafa, sello, acuse de recibo, fecha, etc.
- Establecer la documentación justificativa y comprobatoria que debe amparar la recepción de los bienes adquiridos, arrendados o servicios prestados, así como las características que deba cumplir dicha documentación.

- Establecer la documentación justificativa y comprobatoria que debe amparar el uso o destino final de los bienes adquiridos y las características que debe cumplir dicha documentación.
- Establecer en la Ley de la materia los montos para las adquisiciones, a efecto de que se establezcan homogéneamente a todos los sujetos obligados.

## II.- Seguimiento de los resultados de la fiscalización

Se sugiere revisar y actualizar el marco jurídico que regula a los Órganos Internos de Control en los municipios a efecto de que se establezca su participación en el seguimiento y la implementación de las mejoras que deban llevarse a cabo con motivo de los resultados de la revisión a las cuentas públicas, entre los que se encuentran las acciones y recomendaciones que se hacen de conocimiento a partir de la revisión de las cuentas públicas.

## III.- Adquisiciones y Obras Públicas

Considerar a nivel de Ley en materia de adquisiciones y de obras públicas la obligatoriedad de llevar bitácoras como parte de la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, aunado a las particularidades que en los casos se requiera, estableciéndose los elementos de control y de contenido mínimo que dichas bitácoras deberán contener, así como las personas que se encargarán de su llenado y autorización.

Revisar y actualizar las disposiciones en materia de adquisiciones y de obras públicas para efecto de implementar, como mecanismo de control, que los documentos relacionados con el análisis, deliberación, dictaminación, fallo y adjudicaciones se lleven a cabo por cuando menos tres servidores públicos, debiendo ser los titulares de las áreas de planeación o requirentes, del área que lleva a cabo el proceso de adjudicación, así como del órgano interno de control, atendiendo a las particularidades de cada norma.

## **Capítulo 6. Análisis sobre las proyecciones de ingresos y egresos contenidas en la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2020**

### *Resultados de los Ingresos*

La Ley de Ingresos correspondiente al ejercicio fiscal 2020 del municipio de Carmen fue publicada el 27 de diciembre de 2019, estimándose recaudar 1 mil 560 millones 968 mil 108 pesos.

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, los ingresos recaudados ascendieron a 1 mil 578 millones 352 mil 286 pesos.

Estado Analítico de Ingresos  
Ejercicio Fiscal 2020  
(Pesos)

Rubro de Ingresos	Ingreso					
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	Diferencia
Impuestos	102,716,733	18,376,587	121,093,320	93,509,145	93,509,145	-9,207,588
Contribuciones de Mejoras	2	0	2	0	0	-2
Derechos	230,274,920	77,874,846	308,149,766	168,999,631	168,999,631	-61,275,289
Productos	9,770,835	66,878	9,837,713	4,680,699	4,680,699	-5,090,136
Aprovechamientos	42,440,178	11,923,352	54,363,530	46,466,955	46,466,955	4,026,777
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	901,240	5,657,698	6,558,938	6,094,616	6,094,616	5,193,376
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	1,130,790,888	134,365,680	1,265,156,568	1,194,132,957	1,194,132,957	63,342,069
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	44,073,310	0	44,073,310	34,377,284	34,377,284	-9,696,026
Ingresos Derivados de Financiamientos	2	30,090,997	30,090,999	30,090,999	30,090,999	30,090,997
<b>Total</b>	<b>1,560,968,108</b>	<b>278,356,038</b>	<b>1,839,324,146</b>	<b>1,578,352,286</b>	<b>1,578,352,286</b>	<b>17,384,178</b>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Carmen, en lo relativo al H. Ayuntamiento de Carmen, correspondiente al ejercicio fiscal 2020.

Ingresos Recaudados  
Comparativo Ejercicios Fiscales 2020 - 2019  
(Pesos)

Concepto	2020	2019	Variación	
			Importe	%
Impuestos	93,509,145	110,959,683	-17,450,538	-15.7
Derechos	168,999,631	135,210,296	33,789,335	25.0
Productos	4,680,699	9,580,905	-4,900,206	-51.1
Aprovechamientos	46,466,955	56,254,141	-9,787,186	-17.4
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	6,094,616	684,900	5,409,716	789.9
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	1,194,132,957	1,324,813,557	-130,680,600	-9.9
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	34,377,284	28,652,482	5,724,802	20.0
Ingresos Derivados de Financiamiento	30,090,999	0	30,090,999	N/A
<b>Total</b>	<b>1,578,352,286</b>	<b>1,666,155,964</b>	<b>-87,803,678</b>	<b>-5.3</b>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Carmen, en lo relativo al H. Ayuntamiento de Carmen, correspondiente a los ejercicios fiscales 2020 y 2019.  
N/A: No Aplica.

### Resultados de los Egresos

El Presupuesto de Egresos autorizado del municipio de Carmen para el ejercicio fiscal 2020, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el 30 de diciembre de 2020, asciende a 1 mil 560 millones 968 mil 108 pesos.

El presupuesto modificado al 31 de diciembre de 2020, incluye aumentos y disminuciones en las diferentes partidas de gasto sin alterar el monto total del presupuesto por 1 mil 565 millones 444 mil 687 pesos, autorizadas en el acta de la Cuadragésima Primera Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 23 de febrero de 2021.

Se realizaron ampliaciones al presupuesto por 313 millones 850 mil 540 pesos, que fueron autorizadas en el acta de la Cuadragésima Primera Sesión Extraordinaria de Cabildo de fecha 23 de febrero de 2021.

El total del presupuesto devengado al 31 de diciembre de 2020, asciende a 1 mil 746 millones 248 mil 833 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 2020 (Pesos)

Objeto del Gasto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	
Servicios Personales	708,623,402	28,294,467	736,917,869	736,917,869	730,147,720	0
Materiales y						
Suministros	59,160,328	43,479,905	102,640,233	102,637,173	80,713,299	3,060
Servicios Generales	222,916,300	151,023,473	373,939,773	372,352,398	343,830,303	1,587,375
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras						
Ayudas	312,958,542	-83,393,073	229,565,469	138,667,662	133,498,690	90,897,807
Bienes Muebles, Inmuebles e						
Intangibles	6,384,629	12,630,748	19,015,377	19,014,370	17,984,574	1,007
Inversión Pública	156,662,405	39,246,536	195,908,941	159,828,375	92,105,198	36,080,566
Deuda Pública	94,262,502	122,568,484	216,830,986	216,830,986	216,830,986	0
<b>Total</b>	<b>1,560,968,108</b>	<b>313,850,540</b>	<b>1,874,818,648</b>	<b>1,746,248,833</b>	<b>1,615,110,770</b>	<b>128,569,815</b>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Carmen, en lo relativo al H. Ayuntamiento de Carmen, correspondiente al ejercicio fiscal 2020.



Egresos Devengados  
Comparativo ejercicios fiscales 2020 - 2019  
(Pesos)

Objeto del Gasto	2020	2019	Variación	
			Importe	%
Servicios Personales	736,917,869	726,456,042	10,461,827	1.4
Materiales y Suministros	102,637,173	111,745,740	-9,108,567	-8.2
Servicios Generales	372,352,398	369,468,846	2,883,552	0.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	138,667,662	138,229,914	437,748	0.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	19,014,370	10,199,904	8,814,466	86.4
Inversión Pública	159,828,375	170,118,865	10,290,490	-6.0
Deuda Pública	216,830,986	221,508,706	-4,677,720	-2.1
<b>Total</b>	<b>1,746,248,833</b>	<b>1,747,728,017</b>	<b>-1,479,184</b>	<b>-0.1</b>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Carmen, en lo relativo al H. Ayuntamiento de Carmen, correspondiente a los ejercicios fiscales 2020 y 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 2022.

**MTRO. JAVIER HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ**

**Auditor Superior del Estado de Campeche**