



**Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta
Pública del Municipio de Palizada
Ejercicio Fiscal 2014**



Presentación

En cumplimiento de los artículos 54 fracción XXII párrafo quinto y 108 Bis párrafo tercero, fracción II en su primer párrafo 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 Palizada correspondiente al ejercicio fiscal 2014.

Cuenta Pública

La Cuenta Pública del municipio de Palizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2014, fue presentada al H. Congreso del Estado de Campeche en el plazo establecido en los artículos 54 fracción XXII penúltimo párrafo 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 2014.

Se efectuaron 4 auditorías con las que se fiscalizó a 2 Entidades Fiscalizadas.

Auditorías Efectuadas

Entidades Fiscalizadas	Financieras y de Cumplimiento	De Cumplimiento en Materia de Desempeño
H. Ayuntamiento Descentralizadas	2	1
Suma	3	1

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 66.8% de la población seleccionada. Asimismo, se revisaron 21 obras y acciones por 9 millones 713 mil 145 pesos.

Alcance de la Revisión

Población Seleccionada	Muestra	%
\$88,402,721	\$59,066,956	66.8

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche

Fiscalización del Manejo de los Recursos

Resultados de la Gestión Financiera

Al 31 de diciembre de 2014 la situación financiera del municipio es la siguiente:



Situación Financiera
Comparativo 2014 – 2013
(Pesos)

Concepto	2014		2013		Variaciones	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Activo						
<i>Activo Circulante</i>						
Efectivo y Equivalentes	\$10,219,087	24.3	\$197,501	0.9	\$10,021,586	5,074.2
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,034,314	21.5	5,578,483	24.6	3,455,831	61.9
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	<u>8,232,235</u>	<u>19.6</u>	<u>2,814,459</u>	<u>12.4</u>	<u>5,417,776</u>	192.5
Suma	\$27,485,636	65.3	\$8,590,443	37.8	\$18,895,193	220.0
<i>Activo No Circulante</i>						
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$1,329,500	3.2	\$1,329,500	5.9	\$0	0.0
Bienes Muebles	<u>13,245,913</u>	<u>31.5</u>	<u>12,787,957</u>	<u>56.3</u>	<u>457,956</u>	3.6
Suma	<u>\$14,575,413</u>	<u>34.7</u>	<u>\$14,117,457</u>	<u>62.2</u>	<u>457,956</u>	3.2
Suma el Activo	<u>\$42,061,049</u>	<u>100.0</u>	<u>\$22,707,900</u>	<u>100.0</u>	<u>\$19,353,149</u>	85.2
Pasivo						
<i>Pasivo Circulante</i>						
Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$11,962,122	28.4	\$10,840,770	47.7	\$1,121,352	10.3
<i>Pasivo No Circulante</i>						
Cuentas por pagar a Largo Plazo	<u>-84,385</u>	<u>-0.2</u>	<u>0</u>		<u>-84,385</u>	N/A
Suma el Pasivo	\$11,877,737	28.2	\$10,840,770	47.7	\$1,036,967	9.6
Hacienda Pública						
Resultados del Ejercicio (Ahorro)	\$21,910,050	52.0	\$ 616,028	2.7	\$21,294,022	3,456.6
Resultados de Ejercicios Anteriores	8,273,262	19.8	11,251,102	49.6	-2,977,840	-26.5
Hacienda Pública	<u>\$30,183,312</u>	<u>71.8</u>	<u>\$11,867,130</u>	<u>52.3</u>	<u>\$18,316,182</u>	154.3
Suman el Pasivo y la Hacienda Pública	<u>\$42,061,049</u>	<u>100.0</u>	<u>\$22,707,900</u>	<u>100.0</u>	<u>\$19,353,149</u>	85.2

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Palizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2014.

N/A: No Aplica

Resultados de los Ingresos

La Ley de Ingresos correspondiente al ejercicio fiscal 2014 del municipio de Palizada fue publicada el 24 de diciembre de 2013, estimándose recaudar 123 millones 464 mil 927 pesos.

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, los ingresos recaudados ascendieron a 147 millones 705 mil 187 pesos.



Estado Analítico de Ingresos
Ejercicio Fiscal 2014
(Pesos)

Concepto	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
Impuestos	\$2,576,630	1,021,508	\$3,598,138	\$3,598,138	\$3,598,138	\$1,021,508
Derechos	1,767,219	127,737	1,894,956	1,894,956	1,894,956	127,737
Productos	2,074,009	-1,076,592	997,417	997,417	997,417	-1,076,592
Aprovechamientos	1,250,645	-822,676	427,969	427,969	427,969	-822,676
Participaciones y Aportaciones	110,715,392	25,299,406	136,014,798	136,014,798	136,014,798	25,299,406
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,154,769	-382,860	4,771,909	4,771,909	4,771,909	-382,860
Total	\$123,538,664	\$24,166,523	\$147,705,187	\$147,705,187	\$147,705,187	\$24,166,523

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Palizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2014.
Diferencia: Recaudado menos Estimado.

Nota: El importe del ingreso estimado registrado en el sistema contable no coincide con el autorizado en la Ley de Ingresos, lo que motivó recomendación.

Ingresos Recaudados
Comparativo Ejercicios Fiscales 2014 - 2013
(Pesos)

Concepto	2014	2013	Variación	
			Importe	%
Impuestos	\$3,598,138	\$3,892,292	-\$294,154	-7.6
Contribuciones de Mejoras	0	150,000	-150,000	-100.0
Derechos	1,894,956	1,394,115	500,841	35.9
Productos	997,417	673,843	323,574	48.0
Aprovechamientos	427,969	623,685	-195,716	-31.4
Participaciones y Aportaciones	136,014,798	114,484,004	21,530,794	18.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,771,909	675,304	4,096,605	606.6
Total	\$147,705,187	\$121,893,243	\$25,811,944	21.2

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Palizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2014.

Resultados de los Egresos

El presupuesto de egresos autorizado del municipio de Palizada para el ejercicio fiscal 2014, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el 31 de diciembre de 2013, asciende a 123 millones 538 mil 664 pesos.

El ejercicio del presupuesto al 31 de diciembre de 2014 refleja modificaciones presupuestarias compensadas, con aumentos y disminuciones en las diferentes partidas de gasto sin alterar el monto total del presupuesto por 57 millones 2 mil 887 pesos, que fueron autorizadas en el acta número PAL-038/2015 del H. Ayuntamiento del municipio de Palizada de fecha 31 de enero de 2015.



Se realizaron ampliaciones al presupuesto por 24 millones 166 mil 523 pesos, que fueron autorizadas en el acta PAL-038/2015 del H. Ayuntamiento del municipio de Palizada de fecha 31 de enero de 2015.

El total del presupuesto devengado al 31 de diciembre de 2014, asciende a 123 millones 972 mil 181 pesos que incluye pagos de pasivos de ejercicios anteriores por 329 mil 513 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 2014 (Pesos)

Concepto	Aprobado	Ampliaciones Reducciones	Egresos			Subejercicio
			Modificado	Devengado	Pagado	
Servicios Personales	\$65,465,849	-\$3,845,154	\$61,620,695	\$61,363,402	\$61,112,542	\$257,293
Materiales y Suministros	7,558,614	13,433,877	20,992,491	20,848,270	20,750,718	144,221
Servicios Generales	13,858,351	-456,652	13,401,699	12,966,516	12,586,215	435,183
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	17,822,500	-6,066,228	11,756,272	11,756,271	11,741,463	1
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	672,000	-81,044	590,956	590,956	590,956	0
Inversión Pública	12,083,759	22,710,248	34,794,007	11,897,708	11,897,708	22,896,299
Participaciones y Aportaciones	0	4,219,545	4,219,545	4,219,545	4,219,545	0
Deuda Pública	<u>6,077,582</u>	<u>-5,748,069</u>	<u>329,513</u>	<u>329,513</u>	<u>329,513</u>	<u>0</u>
Total del Gasto	<u>\$123,538,655</u>	<u>\$24,166,523</u>	<u>\$147,705,178</u>	<u>\$123,972,181</u>	<u>\$123,228,660</u>	<u>\$23,732,997</u>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Palizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2014.
Subejercicio: Modificado menos Devengado.

Egresos Devengados Comparativo ejercicios fiscales 2014 y 2013 (En pesos)

Concepto	2014	2013	Variación	
			Importe	%
Servicios Personales	\$61,363,402	\$58,466,549	\$2,896,854	5.0
Materiales y Suministros	20,848,271	16,749,432	4,098,839	24.5
Servicios Generales	12,966,516	16,890,278	-3,923,761	-23.2
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,756,271	16,032,120	-4,275,849	-26.7
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	590,956	2,847,743	-2,256,787	-79.2
Inversión Pública	11,897,708	13,821,173	-1,923,465	-13.9
Participaciones y Aportaciones	4,219,545	0	4,219,545	
Deuda Pública	<u>329,513</u>	<u>0</u>	<u>329,513</u>	
Total del Gasto	<u>\$123,972,181</u>	<u>\$124,807,294</u>	<u>-\$ 835,112</u>	<u>-0.7</u>

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Palizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2014.



Financiamientos

Al 31 de diciembre de 2014, el H. Ayuntamiento del municipio de Palizada no tiene adeudos por financiamientos.

Evaluación del Desempeño

El Presupuesto de Egresos del Municipio de Palizada, Campeche, publicado el 31 de diciembre de 2014 en el Periódico Oficial del Estado de Campeche, no incluyó el listado de programas 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.

Se realizó una auditoría con el objetivo de evaluar el avance en el cumplimiento de las disposiciones legales en materia de desempeño, en el ejercicio fiscal 2014.

La evaluación del desempeño de la gestión financiera y de algunos aspectos administrativos y de operación de la función pública municipal se realizó con base en el Sistema de Indicadores de Medición al Desempeño Gubernamental, para calcular los resultados obtenidos en términos cualitativos y cuantitativos de conformidad con los artículos 6 fracción III y 20 fracción IV de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche.

Entidad Fiscalizada

H. Ayuntamiento de Palizada

Desempeño financiero

Área	Indicador	Fórmula	Ejercicio fiscal		Parámetro aceptable
			2014	2013	
Efectivo	Liquidez	$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	2.30 veces	0.79 veces	Entre 1.00 y 1.50 veces
	Margen de Seguridad	$\frac{\text{Activo Circulante} - \text{Pasivo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	1.30 veces	-0.21 veces	Entre 0.00 y 1.00 veces
Pasivo	Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	28.24%	60.36%	Hasta 50%
Tributaria	Recaudación de Impuesto Predial	$\frac{\text{Ingreso por Impuesto Predial}}{\text{Cartera Predial por Cobrar}}$	41.26%	56.12%	Mayor a 70%



Área	Indicador	Fórmula	Ejercicio fiscal		Parámetro aceptable
			2014	2013	
	Recaudación de Derechos de Agua Potable	Ingreso por Agua Potable / Cartera Agua Potable por Cobrar	24.49%	19.50%	Mayor a 70%
Presupuestaria	Realización de Inversiones y Servicios	Gasto Sustentable ⁽¹⁾ / Ingreso Real Disponible	25.49%	29.27%	Mayor a 50%
	Autonomía Financiera	Ingreso Propio / Gasto Corriente	7.73%	7.12%	Mayor a 30%
	Gestión de Nómina	Gasto de Nómina / Gasto de Nómina Presupuestado	0.94 veces	0.99 veces	Mayor a 0.95 hasta 1.05 veces
	Percepción de Salarios	Percepción media del Cabildo y Dirección Superior/Percepción Media de la Nómina	6.11 veces	6.20 veces	Hasta 5 veces
	Resultado Operacional Financiero	Ingresos Totales más Saldo Inicial / Egresos Totales	1.20 veces	0.98 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 2014, 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 resultados de los indicadores de Liquidez y Margen de Seguridad aumentaron en relación con el ejercicio anterior debido principalmente a un incremento significativo en los saldos de bancos y anticipos a contratistas. Ambos indicadores se ubican fuera del parámetro aceptable.

El resultado del indicador de Endeudamiento decreció en 32.12 puntos porcentuales con respecto al ejercicio anterior debido al incremento de los saldos en bancos y anticipos a contratistas. Se ubica dentro del parámetro aceptable.

Los resultados de los indicadores de Recaudación fueron: El indicador de Impuesto Predial se redujo en 14.86 puntos respecto al ejercicio anterior debido al incremento de la cartera por cobrar. El indicador de Recaudación de Derechos de Agua Potable se incrementó con respecto al ejercicio anterior en 4.99 puntos porcentuales debido al aumento en la recaudación. Ambos aún están por debajo del parámetro aceptable.

El indicador de Realización de Inversiones y Servicios disminuyó en 3.78 puntos porcentuales con respecto al año anterior, debido principalmente al ingreso de



recursos destinados a la obra del relleno sanitario. Se ubica fuera del parámetro aceptable.

El indicador de autonomía financiera aumentó en 0.61 puntos porcentuales debido a la disminución en el gasto corriente con respecto al ejercicio anterior. Se ubica fuera del parámetro aceptable.

El indicador de gestión de nómina se ubicó fuera dentro del parámetro aceptable debido a que el gasto en nómina presupuestado fue mayor al devengado.

El resultado del indicador de Percepción de Salarios disminuyó en 0.09 veces con respecto al año anterior, a consecuencia de un incremento en la percepción media de la nómina, ubicándose en este ejercicio, por encima del parámetro aceptable.

El Resultado Operacional Financiero se situó fuera del parámetro aceptable.

Desempeño administrativo

Área	Indicador	Resultado		Parámetro aceptable
		2014	2013	
Administración	Marco de Control Interno y Auditoría Externa.	Estructura de Control Interno No Aceptable. No cuenta con auditoría externa de estados financieros	Estructura de Control Interno No Aceptable No cuenta con auditoría externa de estados financieros	Estructura de Control Interno Aceptable o Auditoría Financiera Externa
	Perfiles de Puesto	2 con licenciatura. 5 con más de 1 año de experiencia. 4 con menos de 30 horas de capacitación.	2 con licenciatura 5 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. Existen resguardos. No se concilió con la contabilidad. Inventario físico anual.	Inventario físico no actualizado Existen resguardos No se concilió con la contabilidad 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 de Marco de Control Interno y Auditoría Externa tiene el objetivo de medir el grado de confiabilidad de la estructura de control de la organización. El H. Ayuntamiento de Palizada no efectuó la autoevaluación del Control Interno. Como resultado de las evaluaciones externas que esta entidad de fiscalización superior ha realizado en ejercicios anteriores a la estructura del Control Interno, se concluye que no es aceptable debido a que no existen controles que garanticen el cumplimiento de los objetivos de la administración municipal.

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

El indicador de Perfiles de Puesto tiene como objetivo medir el grado de profesionalización, experiencia y capacitación de una muestra de los servidores públicos en los puestos claves en la administración de los recursos públicos. De los 5 servidores públicos seleccionados se determinó que 2 tienen el grado de licenciatura, 5 tienen más de un año de experiencia en administraciones municipales y 4 tienen menos 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 se encuentra actualizado y se cuenta con resguardos individuales que se encuentran actualizados. El inventario no está conciliado con los registros contables. Se realizó un inventario físico anual.

El indicador de Sistema contable señala la capacidad del H. Ayuntamiento para generar información financiera. El H. Ayuntamiento de Palizada generó los estados financieros comparativos correspondientes al ejercicio fiscal 2014 acompañados con sus respectivas notas.

Desempeño en servicios públicos y obra pública

Área	Indicador	Condición	Resultado		Parámetro aceptable
			2014	2013	
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



Área	Indicador	Condición	Resultado		Parámetro aceptable
			2014	2013	
	Rastro Público	NOM-194-SSA1-2004 ¹ Ley de Salud del Estado de Campeche	No Cumple con la Ley de Salud ni con la Norma Oficial	No Cumple con la Ley de Salud ni con la Norma Oficial	Cumple con la Ley de Salud del Estado de Campeche y con la Norma Oficial
Obra Pública	Capacidad de Ejecución	Número de Obras de la muestra terminadas / Número de obras de la muestra programadas	100.0%	94.4%	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	87.5%	100.0%	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	100.0%	82.4%	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	87.5%	94.1%	100%

¹ Hasta el ejercicio fiscal 2013 se utilizó como condición la NOM-008-ZOO-1994

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 Palizada 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 Palizada no cumple con la norma oficial ni con la Ley de Salud del Estado de Campeche.

Obra Pública

Capacidad de Ejecución



De las 8 obras programadas incluidas en la muestra de auditoría, se concluyeron 8 que representan el 100% de ese universo.

Al 31 de diciembre de 2014 la situación de las obras programadas incluidas en la muestra es la siguiente: 8 obras están concluidas.

Capacidad de Aprobación

De las 8 obras incluidas en la muestra, 7 fueron aprobadas por Cabildo o por el Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio (COPLADEMUN).

Cumplimiento en Tiempo

Las 8 obras incluidas en la muestra cumplen con los tiempos de ejecución programados o contratados originalmente.

Cumplimiento en Presupuesto

De las 8 obras incluidas en la muestra que fueron concluidas, 7 obras que representan el 87.5% cumplen con los presupuestos programados o contratados originalmente.

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 de Palizada

Observaciones

- Incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable, en lo que respecta a: registro auxiliar de bienes inmuebles históricos; estados financieros y presupuestales; análisis de los componentes de las finanzas con relación a los objetivos y prioridades; publicación de estados financieros e información de acuerdo a la normatividad; requisitos de la Cuenta Pública; registro contable de depreciaciones, cuentas por cobrar y pasivos; registros contables y presupuestales que no se apegan al Clasificador por Objeto del Gasto; requisitos de las notas a los estados financieros; y presentación de la relación de bienes que componen el patrimonio del H. Ayuntamiento. Asimismo, no se dispone de los resultados de evaluación del desempeño del ejercicio de recursos federales transferidos, de un programa para que los pagos se realicen directamente en forma electrónica, y de un Manual de Contabilidad Gubernamental específico y aprobado.
- Falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto por \$7,562,925.
- Falta de entero de retenciones de Impuesto Sobre la Renta.
- Incumplimiento de disposiciones normativas del Fondo de Infraestructura Vial.

Recomendaciones al Desempeño

- Incluir en el presupuesto anual de egresos la clasificación funcional - programática de acuerdo a las disposiciones legales vigentes al momento de su aprobación y publicación.



- Incluir en el presupuesto anual de egresos, el listado de programas relacionados con los servicios públicos municipales, así como sus indicadores estratégicos y de gestión en que se señalen objetivos, metas, unidades responsables para su ejecución y los recursos financieros asignados.
- Elaborar programas presupuestarios para cada uno de los servicios públicos que el H. Ayuntamiento está obligado a prestar a su población, en los que se incluya los objetivos, metas programadas, unidad responsable, monto presupuestario asignado y número de habitantes beneficiados.
- Implementar las matrices de indicadores para resultados para los programas relacionados con los servicios públicos municipales que permitan medir el desempeño de los mismos y su impacto en la población objetivo.
- Elaborar las respectivas fichas técnicas correspondientes a los indicadores estratégicos y de gestión de los programas presupuestarios relacionados con los servicios públicos municipales.
- Elaborar y establecer las encuestas, formatos administrativos y línea base necesarios para poder implementar los indicadores estratégicos y de gestión de las matrices de los programas presupuestarios relacionados con los servicios públicos municipales.

Recomendaciones

- Implementar controles internos para que los registros contables de los importes de la Ley de Ingresos del Municipio de Palizada, coincidan con los publicados en el Periódico Oficial del Estado de Campeche.
- Implementar controles internos para que el Presidente Municipal autorice las órdenes de pago de la Tesorería Municipal en unión del Síndico de Hacienda.
- Implementar las medidas de control necesarias para que los expedientes técnicos de las obras públicas se integren en forma oportuna con la documentación prevista en las disposiciones legales y normativas aplicables a cada una de ellas.



Entidad Fiscalizada

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Palizada

Observaciones

- Incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable, en lo que respecta a: publicación de estados financieros e información de acuerdo a la normatividad; falta de un programa para que los pagos se realicen directamente en forma electrónica; y falta de Manual de Contabilidad Gubernamental específico y aprobado.

Recomendaciones

- Presentar la publicación del inventario de bienes muebles e inmuebles de conformidad con lo establecido en los Acuerdos emitidos por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Dictamen de la Revisión

El Dictamen de la Revisión de la Cuenta Pública del municipio de Palizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2014, emitido por el Director de Auditoría "B" de esta Entidad de Fiscalización, considera que 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 Observaciones, Recomendaciones y Acciones Promovidas.

San Francisco de Campeche, Campeche, a 29 de junio de 2015.

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