



PODER LEGISLATIVO  
ESTADO DE CAMPECHE



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

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

## Presentación

En cumplimiento de los artículos 54 fracción XXII y 108 Bis de la Constitución Política del Estado de Campeche y 38 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, la Auditoría Superior del Estado de Campeche rinde el Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del Municipio de Palizada correspondiente al ejercicio fiscal 2016.

La Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche y el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Campeche citados en el presente se aplican en virtud de lo señalado por los artículos tercero, cuarto y quinto transitorios del decreto 187 con que se expidió la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el día 13 de julio de 2017.

### Cuenta Pública

La Cuenta Pública del municipio de Palizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2016, 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, la referida Cuenta Pública no fue sometida a la aprobación del H. Cabildo según lo manifestó la entidad fiscalizada mediante oficio de fecha 06 de marzo de 2017 firmado por el Secretario del H. Ayuntamiento del municipio de Palizada.

Conforme a lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, la Auditoría Superior del Estado de Campeche recibió de la Comisión de Enlace en Materia de Fiscalización del H. Congreso del Estado de Campeche, la referida Cuenta Pública para los efectos conducentes.

### Revisión de la Cuenta Pública

La revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública fue realizada por la Auditoría Superior del Estado de Campeche, a través de sus direcciones de auditoría, conforme a las normas, lineamientos técnicos y principios de posterioridad, anualidad, legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

De conformidad con la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, esta Entidad de Fiscalización informará al Congreso, por conducto de la Comisión de Enlace en Materia de Fiscalización, del estado que guarda la solventación de observaciones y acciones promovidas a las Entidades Fiscalizadas de las Cuentas Públicas ya calificadas.

## Entidades Fiscalizadas a las que se les efectuó auditoría

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

Se efectuaron 5 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	3	1
Descentralizadas	1	
<b>Suma</b>	<b>4</b>	<b>1</b>

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 98.7% de la población seleccionada.

### Alcance de la Revisión

Población Seleccionada	Muestra	%
\$166,968,284	\$164,880,356	98.7

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche

## Fiscalización del Manejo de los Recursos

### Resultados de la Gestión Financiera

Al 31 de diciembre de 2016 la situación financiera del municipio es la siguiente:

#### Situación Financiera Comparativo 2016 – 2015 (Pesos)

Concepto	2016		2015		Variaciones	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
<b>Activo</b>						
<i>Activo Circulante</i>						
Efectivo y Equivalentes	3,135,038	2.4	4,934,285	6.0	-1,799,247	-36.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,608,664	15.7	30,173,411	36.5	-9,564,747	-31.7
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,906,195	2.2	2,895,307	3.5	10,888	0.4
	<u>26,649,897</u>	<u>20.3</u>	<u>38,003,003</u>	<u>46.0</u>	<u>-11,353,106</u>	<u>-67.8</u>
<i>Activo No Circulante</i>						
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	90,854,573	69.2	31,394,882	38.0	59,459,691	189.4
Bienes Muebles	13,888,273	10.6	13,416,216	16.2	472,057	3.5
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	-168,421	-0.1	-168,422	-0.2	1	0.0
	<u>104,574,425</u>	<u>79.7</u>	<u>44,642,676</u>	<u>54.0</u>	<u>59,931,749</u>	<u>192.9</u>
Suma el Activo	<u>131,224,322</u>	<u>100.0</u>	<u>82,645,679</u>	<u>100.0</u>	<u>48,578,643</u>	<u>125.1</u>
<b>Pasivo</b>						
<i>Pasivo Circulante</i>						
Cuentas por pagar a Corto Plazo	28,205,765	21.5	27,570,883	33.4	634,882	2.3
Documentos por pagar a Corto Plazo	1,140	0.0	0	0.0	1,140	N/A
Otros Pasivos a Corto Plazo	-11,792,499	-9.0	-11,792,499	-14.3	0	0.0
	<u>16,414,406</u>	<u>12.5</u>	<u>15,778,384</u>	<u>19.1</u>	<u>636,022</u>	<u>2.3</u>
<i>Pasivo No Circulante</i>						
Cuentas por pagar a Largo Plazo	-114,843	-0.1	-84,385	-0.1	-30,458	36.1
Suma el Pasivo	<u>16,299,563</u>	<u>12.4</u>	<u>15,693,999</u>	<u>19.0</u>	<u>605,564</u>	<u>38.4</u>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>						
<i>Patrimonio Contribuido</i>						
Aportaciones	1,752,162	1.3	0	0.0	1,752,162	N/A
Suma	<u>1,752,162</u>	<u>1.3</u>	<u>0</u>	<u>0.0</u>	<u>1,752,162</u>	<u>N/A</u>
<i>Patrimonio Generado</i>						
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	58,483,939	44.6	25,151,487	30.4	33,332,452	132.5
Resultado de Ejercicios Anteriores	54,952,118	41.9	41,800,193	50.6	13,151,925	31.4
Rectificaciones de Resultados de Ejercicio Anteriores	-263,460	-0.2	0	0.0	-263,460	N/A
Suma	<u>113,172,597</u>	<u>86.3</u>	<u>66,951,680</u>	<u>81.0</u>	<u>46,220,917</u>	<u>69.0</u>
Suma de patrimonio	<u>114,924,759</u>	<u>87.6</u>	<u>66,951,680</u>	<u>81.0</u>	<u>47,973,079</u>	<u>71.6</u>
Suma el Pasivo y Patrimonio	<u>131,224,322</u>	<u>100.0</u>	<u>82,645,679</u>	<u>100.0</u>	<u>48,578,643</u>	<u>58.7</u>

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

## Resultados de los Ingresos

La Ley de Ingresos correspondiente al ejercicio fiscal 2016 del municipio de Palizada fue publicada el 29 de diciembre de 2015, estimándose recaudar 128 millones 620 mil 823 pesos.

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, los ingresos recaudados ascendieron a 175 millones 176 mil 285 pesos.

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

Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
Impuestos	3,118,934	-588,422	2,530,512	2,530,512	2,530,512	-588,422
Derechos	2,435,463	-1,196,726	1,238,737	1,238,737	1,238,737	-1,196,726
Productos	55,125	122,017	177,142	177,142	177,142	122,017
Aprovechamientos	1,615,251	-41,626	1,573,625	1,573,625	1,573,625	-41,626
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	115,217,450	48,115,302	163,332,752	163,332,752	163,332,752	48,115,302
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,178,600	144,917	6,323,517	6,323,517	6,323,517	144,917
Ingresos derivados de financiamientos	0	5,104,914	5,104,914	0	0	0
<b>Total</b>	<b>128,620,823</b>	<b>51,660,376</b>	<b>180,281,199</b>	<b>175,176,285</b>	<b>175,176,285</b>	<b>46,555,462</b>

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

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

Concepto	2016	2015	Variación	
			Importe	%
Impuestos	2,530,512	3,172,983	-642,471	-20.2
Derechos	1,238,737	1,233,758	4,979	0.4
Productos	177,142	391,161	-214,019	-54.7
Aprovechamientos	1,573,625	175,144	1,398,481	798.5
Participaciones y Aportaciones	163,332,752	143,268,208	20,064,544	14.0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,323,517	6,289,078	34,439	0.5
<b>Total</b>	<b>175,176,285</b>	<b>154,530,332</b>	<b>20,645,953</b>	<b>13.4</b>

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

## Resultados de los Egresos

El presupuesto de egresos autorizado del municipio de Palizada para el ejercicio fiscal 2016, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el 30 de diciembre de 2015, asciende a 128 millones 620 mil 823 pesos.

Se realizaron ampliaciones al presupuesto por 51 millones 660 mil 376 pesos, que no fueron autorizadas por el H. Cabildo del municipio de Palizada.

El total del presupuesto devengado al 31 de diciembre de 2016, asciende a 179 millones 837 mil 144 pesos.

### Variaciones Presupuestales

Con el objeto de conocer las variaciones presupuestarias autorizadas se integra la siguiente información:

### Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Ejercicio fiscal 2016 (Pesos)

Concepto	Egresos					
	Aprobado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
Servicios Personales	63,138,346	16,724,185	79,862,531	79,862,531	76,683,113	0
Materiales y Suministros	14,394,690	-4,430,269	9,964,421	9,906,003	9,645,265	58,418
Servicios Generales	11,422,814	3,405,350	14,828,164	14,725,164	14,625,164	103,000
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,978,977	-1,948,650	12,030,327	11,998,647	11,984,059	31,680
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,953,000	-3,450,943	502,057	502,057	502,057	0
Inversión Pública	15,732,996	42,151,299	57,884,295	57,660,674	57,660,673	223,621
Participaciones y Aportaciones	0	200,000	200,000	200,000	200,000	0
Deuda Publica	6,000,000	-990,596	5,009,404	4,982,068	4,992,669	27,336
<b>Total</b>	<b>128,620,823</b>	<b>51,660,376</b>	<b>180,281,199</b>	<b>179,837,144</b>	<b>176,293,000</b>	<b>444,055</b>

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

### Egresos Devengados Comparativo ejercicios fiscales 2016- 2015 (Pesos)

Concepto	2016	2015	Variación	
			Importe	%
Servicios Personales	79,862,531	75,791,378	4,071,153	5.4
Materiales y Suministros	9,906,003	16,505,091	-6,599,088	-40.0
Servicios Generales	14,725,164	17,088,373	-2,363,209	-13.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,998,647	11,393,335	605,312	5.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	502,057	135,488	366,569	270.6
Inversión Pública	57,660,674	29,792,927	27,867,747	93.5
Participaciones y Aportaciones	200,000	0	200,000	N/A
Deuda Publica	4,982,068	20,346,784	-15,364,716	-75.5
<b>Total</b>	<b>179,837,144</b>	<b>171,053,376</b>	<b>8,783,768</b>	<b>5.1</b>

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

El comportamiento del importe asignado a los programas en el presupuesto de egresos fue el siguiente:

**Gasto por Categoría Programática  
Ejercicio fiscal 2016  
(Pesos)**

Concepto	Egresos					
	Aprobado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
1000000 Salud y bienestar social	16,881,550	8,887,765	25,769,315	25,666,315	25,666,315	103,000
2000000 Reactivación de la economía	9,980,220	-2,608,845	7,371,375	7,324,975	7,324,975	46,400
3000000 Progreso y cuidado del patrimonio	12,561,176	-5,759,472	6,801,704	6,801,704	6,801,704	0
4000000 Sociedad segura e informada	4,221,112	5,355	4,226,467	4,226,467	4,226,467	0
50000000 Gobierno moderno y transparente	84,976,765	51,135,572	136,112,337	135,817,682	132,273,538	294,655
<b>Total</b>	<b>128,620,823</b>	<b>51,660,376</b>	<b>180,281,199</b>	<b>179,837,144</b>	<b>176,293,000</b>	<b>444,055</b>

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

## Financiamientos

Al 31 de diciembre de 2016 el H. Ayuntamiento del municipio de Palizada tiene créditos vigentes con un saldo total por pagar de 2 millones 753 mil 250 pesos.

### Créditos Vigentes al 31 de diciembre de 2016

Institución Financiera	Destino según contrato	Importe contratado	Saldo por pagar
Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.	Financiamiento de obras y acciones que beneficien directamente a sectores en condiciones de rezago y pobreza extrema.	2,932,999.95	2,753,249.93
	Suma	2,932,999.95	2,753,249.93

## Evaluación del Desempeño

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

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

### Desempeño financiero

Área	Indicador	Fórmula	Ejercicio fiscal		Parámetro aceptable
			2016	2015	
Efectivo	Liquidez	Activo Circulante / Pasivo Circulante	1.62 veces	2.18 veces	Entre 1.00 y 1.50 veces
	Margen de Seguridad	Activo Circulante – Pasivo Circulante / Pasivo Circulante	0.62 veces	1.18 veces	Entre 0.00 y 1.00 veces
Pasivo	Endeudamiento	Pasivos Totales / Activos Totales	14.67%	21.00%	Hasta 50%
Tributaria	Recaudación de Impuesto Predial	Ingreso por Impuesto Predial / Cartera Predial por Cobrar	43.04%	36.79%	Mayor a 70%
	Recaudación de Derechos de Agua Potable	Ingreso por Agua Potable / Cartera Agua Potable por Cobrar	12.92%	13.60%	Mayor a 70%
Presupuestaria	Realización de Inversiones y Servicios	Gasto Sustentable <sup>(1)</sup> / Ingreso Real Disponible	50.45%	29.58%	Mayor a 50%
	Autonomía Financiera	Ingreso Propio / Gasto Corriente	5.64%	3.99%	Mayor a 30%
	Gestión de Nómina	Gasto de Nómina / Gasto de Nómina Presupuestado	1.26 veces	1.07 veces	Mayor a 0.95 hasta 1.05 veces
	Percepción de Salarios	Percepción media del Cabildo y Dirección Superior/Percepción Media de la Nómina	5.47 veces	6.0 veces	Hasta 5 veces
	Resultado Operacional Financiero	Ingresos Totales más Saldo Inicial / Egresos Totales	1.84 veces	1.41 veces	De 1.00 a 1.10 veces

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

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



### Interpretación de los indicadores

Los indicadores Liquidez y Margen de Seguridad disminuyeron 0.56 veces en relación con el ejercicio anterior, esto debido a una disminución en Efectivo y Equivalentes y en Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes. El indicador de Liquidez se encuentra fuera del parámetro aceptable y el de Margen de Seguridad se encuentra dentro del parámetro aceptable.

El indicador Endeudamiento disminuyó 6.33 puntos porcentuales con respecto al ejercicio anterior, debido al incremento en los saldos de Construcciones en Proceso, incluyendo los pasivos no registrados en la contabilidad. Se encuentra dentro del parámetro aceptable.

El indicador Recaudación de Impuesto Predial incrementó 6.25 puntos porcentuales en relación con el año anterior, debido a un aumento en la recaudación. Su resultado se ubica fuera del parámetro aceptable.

El indicador Recaudación de Derechos de Agua Potable disminuyó 0.68 puntos porcentuales en relación con el ejercicio anterior, debido a un incremento en la cartera por cobrar. El resultado del indicador está por debajo del parámetro aceptable.

El indicador Realización de Inversiones y Servicios incrementó 20.87 puntos porcentuales con respecto al ejercicio anterior, debido al incremento en los ingresos por convenios que hicieron posible un aumento significativo en la inversión pública. El indicador se encuentra dentro del parámetro aceptable.

El indicador Autonomía Financiera incrementó 1.65 puntos porcentuales con respecto al ejercicio anterior, debido al incremento del ingreso por concepto de Derechos y Aprovechamientos. El resultado se encuentra por debajo del parámetro aceptable.

El indicador Gestión de Nómina incrementó 0.19 puntos porcentuales con respecto al ejercicio anterior, debido a que el gasto devengado en servicios personales fue mayor a los presupuestados. Se encuentra fuera del parámetro aceptable.

El indicador Percepción de Salarios disminuyó 0.53 veces con respecto al ejercicio fiscal anterior, derivado de un incremento en la percepción media del resto del personal con respecto a la percepción media de los integrantes del Cabildo y Directores, y, a un aumento en la plantilla laboral del H. Ayuntamiento de Palizada. Se encuentra fuera del parámetro aceptable.

El indicador Resultado Operacional Financiero aumentó con relación al ejercicio anterior y se situó fuera del parámetro aceptable, derivado del aumento en los ingresos disponibles y la disminución de los egresos totales del H. Ayuntamiento.

### Desempeño administrativo

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

### Interpretación de los indicadores

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

El H. Ayuntamiento no efectuó la autoevaluación del Control Interno y no cuenta con auditoría externa de estados financieros.

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

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

#### Desempeño en servicios públicos y obra pública

Área	Indicador	Condición	Resultado		Parámetro aceptable
			2016	2015	
Servicios Públicos	Depósito de Basura	NOM-083-SEMARNAT-2003	No cumple con la Norma Oficial	No cumple con la Norma Oficial	Cumple con la Norma Oficial
	Rastro Público	NOM-194-SSA1-2004 Ley de Salud del Estado de Campeche	No cumple con la Ley de Salud del Estado de Campeche ni con la Norma Oficial	No cumple con la Ley de Salud del Estado de Campeche ni con la Norma Oficial	Cumple con la Ley de Salud del Estado de Campeche y con la Norma Oficial
Obra Pública	Capacidad de Ejecución	Número de Obras de la muestra terminadas / Número de obras de la muestra programadas	65.0%	84.6%	100.0%
	Capacidad de Aprobación	Número de obras de la muestra terminadas y en proceso aprobadas / Número de obras de la muestra terminadas y en proceso	100.0%	100.0%	100.0%
	Cumplimiento en Tiempo	Número de obras de la muestra sin variación en el tiempo programado o contratado / Número de obras de la muestra terminadas	46.2%	63.6%	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%	81.8%	100%

## 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 20 obras programadas incluidas en la muestra de auditoría, se concluyeron 13 obras que representan el 65.0% de ese universo.

Al 31 de diciembre de 2016 la situación de las obras programadas incluidas en la muestra es la siguiente: 6 obras están en proceso de ejecución y 1 obra no se inició.

#### *Capacidad de Aprobación*

De las 20 obras incluidas en la muestra que se terminaron o quedaron en proceso, 20 obras fueron aprobadas por el Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio (COPLADEMUN).

#### *Cumplimiento en Tiempo*

De las 13 obras incluidas en la muestra que fueron concluidas, 6 obras que representan el 46.2% cumplen con los tiempos de ejecución programados o contratados originalmente.

#### *Cumplimiento en Presupuesto*

De las 13 obras incluidas en la muestra que fueron concluidas, 13 obras que representan el 100% 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 del Municipio de Palizada

#### Observaciones

- Incumplimiento de disposiciones legales y normativas locales en lo que respecta a: falta de requisitos del Presupuesto de Egresos, de programas operativos anuales y de conciliaciones bancarias; presupuesto de egresos devengado mayor a los ingresos recaudados; los programas y su ejecución no se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2016.
- 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 se publicaron los dictámenes, acuerdos de comisión y las actas de aprobación de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos; falta de requisitos del Presupuesto de Egresos; información financiera, presupuestaria y programática presentada en forma incompleta o no presentada en los formatos autorizados por el CONAC; y falta de conciliación de inventario con los registros contables de bienes muebles e inmuebles.
- Falta de registros contables de pasivos e ingresos por \$2,953,493.

- No se realizaron las sesiones ordinarias de Cabildo de los meses de marzo a diciembre; no se presentaron a la aprobación del Cabildo los informes financieros y contables mensuales de los meses de enero a diciembre; no se aprobó por el Cabildo la ampliación al presupuesto de Egresos por \$51,660,376; y no se sometió a la aprobación del Cabildo la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2016.
- Falta de entero de Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores por \$968,260 a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- Falta de documentación comprobatoria por \$717,615; pago de recargos y actualizaciones por \$225,287; y activos biológicos no encontrados por \$128,500.
- La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no participó al municipio \$404,480 de Impuesto Sobre la Renta relativo a sueldos y salarios pagados con participaciones u otros ingresos locales, por no emitir Comprobantes Fiscales Digitales, errores u omisiones en su complemento o no presentar declaración en tiempo y forma; y falta de timbrado de nóminas.
- Pagos no justificados a proveedores por \$3,462,935.
- Bajas de personal sin contar con finiquitos o convenios ante la Junta Local de Conciliación y Arbitraje; y no se cumplió con la obligación de pagar oportunamente el aguinaldo del personal antes del 20 de diciembre de 2016.
- Remuneraciones que superan los montos autorizados en el tabulador de puestos y sueldos mensuales del personal que labora en el H. Ayuntamiento de Palizada, publicado en el artículo 21 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Palizada para el ejercicio fiscal 2016, por \$1,004,948.
- Pagos a personal de apoyo y eventual por \$962,128 que no se justifican ya que no prestaron servicios de apoyo en las áreas a que se encuentran adscritos toda vez que las instalaciones municipales no prestaron servicios a la ciudadanía en el periodo octubre a diciembre y falta de contratos correspondientes a personal clasificado como eventual o de apoyo; pagos por \$295,649 sin disponer de la documentación que justifique la incorporación de los beneficiarios en la nómina de jubilados; y pagos por \$8,192,266 a personal que no se identificó en la inspección física y la entidad fiscalizada no justificó la ausencia.

## Recomendaciones

- Realizar un estudio actuarial de las pensiones de sus trabajadores, el cual como mínimo deberá actualizarse cada tres años, que incluya la población afiliada, la edad promedio, las características de las prestaciones otorgadas por la ley aplicable, el monto de reservas de pensiones, así como el periodo de suficiencia y el balance actuarial en valor presente.
- Incluir tres cotizaciones cuando exista la alternativa en el padrón de proveedores de la entidad fiscalizada en las erogaciones por servicios y adquisiciones.
- Elaborar y mantener actualizados los resguardos personales de los bienes de la entidad fiscalizada.

## Entidad Fiscalizada

H. Ayuntamiento de Palizada en lo relativo al Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE), Fondo de Contingencias Económicas y Fondo para el Fortalecimiento de la Inversión (FORTAFIN).

## Observaciones

### *Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM)*

- Pagos que no se justifican por \$53,875 debido a que no fueron localizados los 3 equipos adquiridos, por \$60,000 toda vez que no se ajustan a los fines del Fondo y \$7,646 de intereses correspondientes a obras no iniciadas.
- Pagos en exceso por \$1,942,125; pagos sin disponer de la documentación justificativa por \$472,880; y no se cobraron penas convencionales e intereses por retraso en la terminación de obras por \$430,387.

### *Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal*

- Pagos no justificados a proveedores por \$ 148,618.

### *Fondo de Contingencias Económicas*

- Pagos de conceptos no ejecutados y pagos en exceso por \$6,163,561; y no se cobraron penas convencionales e intereses por retraso en la terminación de obras por \$1,796,432.

#### *Fondo para el Fortalecimiento Financiero de la Inversión*

- Pagos en exceso por \$5,961,346; y no se cobraron penas convencionales por retraso en la terminación de la obra por \$2,282,888.

#### **Entidad Fiscalizada**

H. Ayuntamiento del Municipio de Palizada en lo relativo a los recursos federales transferidos al municipio a través del Programa de Fortalecimiento Ambiental en las entidades Federativas 2014, ejecutados durante el ejercicio fiscal 2016.

#### Observaciones

- Pago de \$ 3,039,043 para una obra pública que no se encuentra funcionando y falta de cinco equipos incluidos dentro de los conceptos pagados.

#### **Entidad Fiscalizada**

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

#### Recomendaciones al desempeño

- Incluir en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Palizada, Campeche el listado de programas presupuestarios, así como sus indicadores estratégicos y de gestión.
- Incluir en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Palizada, Campeche las matrices de indicadores para resultados de los programas presupuestarios correspondientes a los servicios públicos municipales.
- Elaborar los programas relacionados con los servicios públicos municipales, que incluyan los objetivos, metas, unidad responsable, presupuesto asignado y habitantes beneficiados.
- Elaborar, aprobar, publicar y aplicar las matrices de indicadores para resultados relacionadas con los servicios públicos municipales, utilizando información confiable y veraz, con el fin de medir el desempeño del mismo y su impacto en la población objetivo.
- Elaborar encuestas y estudios con bases metodológicas que permitan establecer de forma confiable las líneas base de los indicadores estratégicos y de gestión de los programas presupuestarios correspondientes a los servicios públicos municipales.



### Entidad Fiscalizada

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

### Observaciones

- Incumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en lo que respecta a: falta de conciliación del inventario con los registros contables; información financiera, presupuestaria y programática presentada en forma incompleta o no presentada en los formatos autorizados por el CONAC; y falta de aprobación del Manual de Contabilidad.
- La Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público no participó al organismo \$203,106 de Impuesto Sobre la Renta relativo a sueldos y salarios pagados con participaciones u otros ingresos locales, por no emitir Comprobantes Fiscales Digitales, errores u omisiones en su complemento o no presentar declaración en tiempo y forma.

San Francisco de Campeche, Campeche, a 1 de agosto de 2017.

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