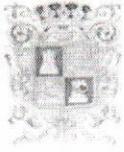


**Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta  
Pública del Municipio de Campeche  
Ejercicio Fiscal 2014**



## 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 Campeche correspondiente al ejercicio fiscal 2014.

## Cuenta Pública

La Cuenta Pública del municipio de Campeche, 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.

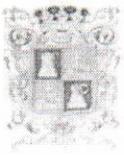
Conforme a lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, la Auditoría Superior del Estado de Campeche recibió de la Comisión de Enlace en Materia de Fiscalización del H. Congreso del Estado de Campeche, la referida Cuenta Pública para los efectos conducentes.

## 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 10 auditorías con las que se fiscalizó a 7 Entidades Fiscalizadas.

### Auditorías Efectuadas

| Entidades Fiscalizadas           | Financieras y de Cumplimiento | De Cumplimiento en Materia de Desempeño |
|----------------------------------|-------------------------------|---|
| H. Ayuntamiento Descentralizadas | 3                             | 1                                       |
| Juntas Municipales               | 2                             |   |
| Juntas Municipales               | 4                             |   |
| <b>Suma</b>                      | <b>9</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 90.4% de la población seleccionada. Asimismo, se revisaron 89 obras y acciones por 52 millones 764 mil 585 pesos.

### Alcance de la Revisión

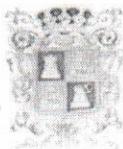
| Población Seleccionada | Muestra       | %    |
|------------------------|---------------|------|
| \$936,724,611          | \$847,070,158 | 90.4 |

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche

### Coordinación para la revisión y fiscalización superior de recursos federales

Asimismo, la Auditoría Superior del Estado de Campeche participa en forma coordinada con la Auditoría Superior de la Federación en la auditoría que esta última realiza a los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo para la Infraestructura Social Municipal. Esa auditoría forma parte del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización de la Cuenta Pública 2014 de la Hacienda Pública Federal y sus resultados formarán parte del Informe del





Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014 que emita la Auditoría Superior de la Federación.

Lo anterior con base en lo dispuesto en el artículo 108 Bis tercer párrafo fracción I de la Constitución Política del Estado de Campeche y 46 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas 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:

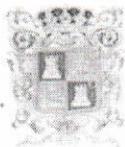
#### Situación Financiera Comparativo 2014 - 2013 (Pesos)

|   | 2014                 |              | 2013                  |              | Variación            |        |
|---|----------------------|--------------|-----------------------|--------------|----------------------|--------|
|   | Importe              | %            | Importe               | %            | Importe              | %      |
| <b>Activo</b>   |                      |              |                       |              |                      |        |
| <i>Activo Circulante</i>                                      |                      |              |                       |              |                      |        |
| Efectivos y Equivalentes                                      | \$128,149,073        | 17.8         | \$103,906,855         | 45.6         | \$24,242,218         | 23.3   |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | <u>15,831,427</u>    | <u>2.2</u>   | <u>364,006</u>        | <u>0.2</u>   | <u>15,467,421</u>    | 4249.2 |
| Suma  | \$143,980,500        | 20.0         | \$104,270,861         | 45.8         | \$39,709,639         | 38.1   |
| <i>Activo No Circulante</i>                                   |                      |              |                       |              |                      |        |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo      | \$8,692,233          | 1.2          | \$6,531,346           | 2.9          | \$2,160,887          | 33.1   |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 516,561,010          | 71.9         | 37,703,654            | 16.6         | 478,857,356          | 1270.1 |
| Bienes Muebles  | 80,468,686           | 6.9          | 78,628,525            | 34.6         | 1,840,161            | 2.3    |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes    | -31,069,147          | -4.3         | 0                     | 0.0          | -31,069,147          | N/A    |
| Activos Diferidos   | <u>346,602</u>       | -            | <u>332,102</u>        | <u>0.1</u>   | <u>14,500</u>        | 4.4    |
| Suma  | <u>\$574,999,384</u> | <u>80.0</u>  | <u>\$123,195,627</u>  | <u>54.2</u>  | <u>\$451,803,757</u> | 366.7  |
| Suma el Activo  | <u>\$718,979,884</u> | <u>100.0</u> | <u>\$227,466,488</u>  | <u>100.0</u> | <u>\$491,513,396</u> | 216.1  |
| <b>Pasivo</b>   |                      |              |                       |              |                      |        |
| <i>Pasivo Circulante</i>                                      |                      |              |                       |              |                      |        |
| Cuentas por pagar a Corto Plazo                               | \$289,499,725        | 40.2         | \$380,563,889         | 167          | -\$91,064,164        | -23.9  |
| <i>Pasivo No Circulante</i>                                   |                      |              |                       |              |                      |        |
| Deuda Pública a Largo Plazo                                   | <u>84,516,563</u>    | <u>11.8</u>  | <u>17,978,677</u>     | <u>7.9</u>   | <u>66,537,886</u>    | 370.1  |
| Suma el pasivo  | \$374,016,288        | 52.0         | \$398,542,566         | 175.2        | -\$24,526,278        | -6.2   |
| <b>Hacienda Pública</b>                                       |                      |              |                       |              |                      |        |
| <i>Hacienda Pública Generada</i>                              |                      |              |                       |              |                      |        |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                   | \$2,665,277          | 0.4          | \$2,925,080           | 1.3          | -\$259,803           | -8.9   |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                           | <u>342,298,319</u>   | <u>47.6</u>  | <u>-174,001,158</u>   | <u>-76.5</u> | <u>516,299,477</u>   | -296.7 |
| Suma la Hacienda Pública                                      | <u>\$344,963,597</u> | <u>48.0</u>  | <u>-\$171,076,078</u> | <u>-75.2</u> | <u>\$516,039,674</u> | 301.6  |
| Suma el Pasivo y la Hacienda Pública                          | <u>\$718,979,885</u> | <u>100.0</u> | <u>\$227,466,488</u>  | <u>100.0</u> | <u>\$491,513,396</u> | 216.1  |

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Campeche, 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 Campeche fue publicada el 24 de diciembre de 2013, estimándose recaudar la cantidad de 920 millones 557 mil 732 pesos.

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, los ingresos recaudados ascendieron a la cantidad de 1 mil 289 millones 300 mil 469 pesos.

### Estado Analítico de Ingresos Ejercicio Fiscal 2014 (Pesos)

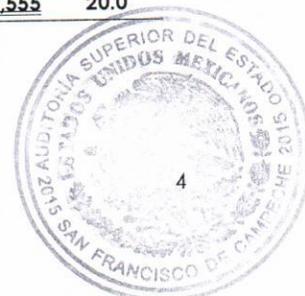
| Rubro de Ingresos                                      | Ingreso              |                            |                      |                        |                        | Diferencia           |
|--|----------------------|----------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
|  | Estimado             | Ampliaciones y Reducciones | Modificado           | Devengado              | Recaudado              |                      |
| Impuestos  | \$77,576,098         | \$0                        | \$77,576,098         | \$98,968,830           | \$98,968,830           | \$21,392,732         |
| Derechos   | 126,807,657          | 0                          | 126,807,657          | 150,530,643            | 150,530,643            | 23,722,986           |
| Productos  | 7,069,835.00         | 0                          | 7,069,835.00         | 45,769,808             | 45,769,808             | 38,699,973           |
| Aprovechamientos                                       | 11,305,966           | 0                          | 11,305,966           | 29,270,089             | 29,270,089             | 17,964,123           |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios               | 6,695,343            | 0                          | 6,695,343            | 5,276,950              | 5,276,950              | -1,418,393           |
| Participaciones y Aportaciones                         | 674,052,052          | 0                          | 674,052,052          | 830,033,933            | 830,033,933            | 155,981,881          |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 17,050,781           | 0                          | 17,050,781           | 39,450,216             | 39,450,216             | 22,399,435           |
| Ingresos Derivados de Financiamiento                   | 0                    | 0                          | 0                    | 90,000,000             | 90,000,000             | 90,000,000           |
| <b>Total</b>   | <b>\$920,557,732</b> | <b>\$0</b>                 | <b>\$920,557,732</b> | <b>\$1,289,300,469</b> | <b>\$1,289,300,469</b> | <b>\$368,742,737</b> |

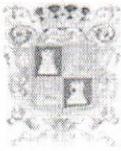
Fuente: Cuenta Pública del municipio de Campeche, correspondiente al ejercicio fiscal 2014.  
Diferencia: Recaudado menos Estimado

### Ingresos Recaudados Comparativo Ejercicios Fiscales 2014 - 2013 (Pesos)

| Concepto   | 2014                   | 2013                   | Variación            |             |
|--|------------------------|------------------------|----------------------|-------------|
|  |                        |                        | Importe              | %           |
| Impuestos  | \$98,968,830           | \$75,071,708           | \$23,897,122         | 31.8        |
| Derechos   | 150,530,643            | 126,064,895            | 24,465,748           | 19.4        |
| Productos  | 45,769,808             | 24,378,345             | 21,391,463           | 87.7        |
| Aprovechamientos                                       | 29,270,089             | 10,245,061             | 19,025,028           | 185.7       |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios               | 5,276,950              | 0                      | 5,276,950            | N/A         |
| Participaciones y Aportaciones                         | 830,033,933            | 740,482,079            | 89,551,854           | 12.1        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 39,450,216             | 34,194,837             | 5,255,379            | 15.4        |
| Ingresos Derivados de Financiamiento                   | 90,000,000             | 63,889,989             | 26,110,011           | 40.9        |
| <b>Total</b>   | <b>\$1,289,300,469</b> | <b>\$1,074,326,914</b> | <b>\$214,973,555</b> | <b>20.0</b> |

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Campeche, correspondiente al ejercicio fiscal 2014.  
N/A: No Aplica





## Resultados de los Egresos

El presupuesto de egresos autorizado del municipio de Campeche para el ejercicio fiscal 2014, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el 30 de diciembre de 2013, asciende a 920 millones 557 mil 732 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 336 millones 640 mil 287 pesos, que fueron autorizadas en el acta de la vigésimo octava sesión ordinaria del H. Ayuntamiento del municipio de Campeche de fecha 29 de enero de 2015.

Se realizaron ampliaciones al presupuesto por 336 millones 454 mil 507 pesos, que fueron autorizadas en el acta de la vigésimo octava sesión ordinaria del H. Ayuntamiento del municipio de Campeche de fecha 29 de enero de 2015.

El total del presupuesto devengado al 31 de diciembre de 2014, asciende a 1 mil 218 millones 47 mil 995 pesos que incluye pagos de pasivos de ejercicios anteriores por 34 millones 134 mil 543 pesos.

## Variaciones Presupuestales

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

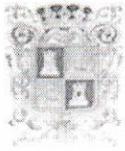
### Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Ejercicio fiscal 2014 (Pesos)

| Concepto  | Egresos              |                                  |                        |                        |                        |                     |
|---|----------------------|----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
|   | Aprobado             | Ampliaciones<br>y<br>Reducciones | Modificado             | Devengado              | Pagado                 | Subejercicio        |
| Servicios Personales                                      | \$423,567,400        | -\$110,231,732                   | \$313,335,668          | \$313,335,668          | \$310,161,749          | \$0                 |
| Materiales y Suministros                                  | 27,160,899           | 20,445,918                       | 47,606,817             | 47,606,817             | 45,224,027             | 0                   |
| Servicios Generales                                       | 158,745,242          | 54,720,564                       | 213,465,805            | 213,218,280            | 193,732,072            | 247,525             |
| Transferencias, Asignaciones,<br>Subsidios y Otras Ayudas | 170,722,736          | 196,493,316                      | 367,216,052            | 366,484,280            | 360,850,365            | 731,772             |
| Bienes Muebles, Inmuebles e<br>Intangibles                | 1,079,727            | 1,733,106                        | 2,812,833              | 2,812,833              | 2,664,081              | 0                   |
| Inversión Pública   | 111,061,861          | 168,289,336                      | 279,351,197            | 234,940,251            | 234,481,901            | 44,410,946          |
| Participaciones y<br>Aportaciones                         | 0                    | -3,547,931                       | -3,547,931             | 2,878,069              | 2,878,069              | -6,426,000          |
| Deuda Pública   | 28,219,867           | 8,551,930                        | 36,771,797             | 36,771,797             | 36,771,797             | 0                   |
| <b>Total del Gasto</b>                                    | <b>\$920,557,732</b> | <b>\$336,454,507</b>             | <b>\$1,257,012,238</b> | <b>\$1,218,047,995</b> | <b>\$1,186,744,061</b> | <b>\$38,964,243</b> |

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

Subejercicio: Modificado menos Devengado.





**Egresos Devengados**  
**Comparativo ejercicios fiscales 2014 y 2013**  
(Pesos)

| Objeto del gasto                                       | 2014                          | 2013                          | Variación                   |                    |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
|  |                               |                               | Importe                     | %                  |
| Servicios Personales                                   | \$313,335,668                 | \$302,812,949                 | \$10,522,719                | 3.5                |
| Materiales y Suministros                               | 47,606,817                    | 22,796,081                    | 24,810,736                  | 108.8              |
| Servicios Generales                                    | 213,218,280                   | 187,804,141                   | 25,414,139                  | 13.5               |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 366,484,280                   | 323,882,931                   | 42,601,349                  | 13.2               |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 2,812,833                     | 2,787,801                     | 25,032                      | 0.9                |
| Inversión Pública                                      | 235,140,251                   | 169,788,271                   | 65,351,980                  | 38.5               |
| Participaciones y Aportaciones                         | 2,678,069                     | 427,473                       | 2,250,596                   | 526.5              |
| Deuda Pública  | <u>36,771,797</u>             | <u>5,746,545</u>              | <u>31,025,252</u>           | 539.9              |
| <b>Total del Gasto</b>                                 | <b><u>\$1,218,047,995</u></b> | <b><u>\$1,016,046,192</u></b> | <b><u>\$202,001,803</u></b> | <b><u>19.9</u></b> |

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

### Financiamientos

Al 31 de diciembre de 2014 el H. Ayuntamiento del municipio de Campeche tiene créditos vigentes con un saldo total por pagar de 107 millones 245 mil 798 pesos.

### Créditos Vigentes al 31 de diciembre de 2014

| Institución Financiera  | Destino según contrato   | Importe contratado   | Saldo por pagar      |
|---|--|----------------------|----------------------|
| Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.                                      | Precisa y exclusivamente para financiar, incluido el impuesto al valor agregado, obras y/o acciones sociales básicas y/o inversiones que beneficien directamente a sectores de población que se encuentren en condiciones de rezago y pobreza extrema en los siguientes rubros: agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, caminos rurales, e infraestructura productiva rural, en términos de lo que establece el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal. | \$ 17,989,989        | \$7,985,255          |
| Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte. | Invertir el importe del Crédito, bajo su más estricta responsabilidad precisamente en inversión pública productiva de conformidad a las disposiciones legales.   | 45,900,000           | 9,993,422            |
| Banco Nacional de México, S.A., Grupo Financiero Banamex.                                 | Precisa y exclusivamente a inversiones pública productivas derivadas del Plan de Pavimentación del Municipio de Campeche con base en el Decreto y la fracción VIII del artículo 117 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.   | <u>90,000,000</u>    | <u>89,267,121</u>    |
| Suma  |  | <u>\$153,889,989</u> | <u>\$107,245,798</u> |





## Evaluación del Desempeño

El Presupuesto de Egresos del Municipio Libre de Campeche, Campeche, publicado en 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, y las unidades responsables para su ejecución, 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 Campeche

#### Desempeño financiero

| Área       | Indicador                               | Fórmula  | Ejercicio fiscal |             | Parámetro aceptable     |
|------------|---|--|------------------|-------------|-------------------------|
|            |   |  | 2014             | 2013        |                         |
| Efectivo   | Liquidez                                | Activo Circulante / Pasivo Circulante                      | 0.48 veces       | 0.27 veces  | Entre 1.00 y 1.50 veces |
|            | Margen de Seguridad                     | Activo Circulante – Pasivo Circulante / Pasivo Circulante  | -0.52 veces      | -0.73 veces | Entre 0.00 y 1.00 veces |
| Pasivo     | Endeudamiento                           | Pasivos Totales / Activos Totales                          | 53.68%           | 177.60%     | Hasta 50%               |
| Tributaria | Recaudación de Impuesto Predial         | Ingreso por Impuesto Predial / Cartera Predial por Cobrar  | 31.78%           | 24.07%      | Mayor a 70%             |
|            | Recaudación de Derechos de Agua Potable | Ingreso por Agua Potable / Cartera Agua Potable por Cobrar | 49.24%           | 46.91%      | Mayor a 70%             |





| Área           | Indicador                              | Fórmula   | Ejercicio fiscal |            | Parámetro aceptable           |
|----------------|--|---|------------------|------------|-------------------------------|
|                |  |   | 2014             | 2013       |                               |
| Presupuestaria | Realización de Inversiones y Servicios | Gasto Sustentable <sup>(1)</sup> / Ingreso Real Disponible                        | 70.81%           | 67.04%     | Mayor a 50%                   |
|                | Autonomía Financiera                   | Ingreso Propio / Gasto Corriente  | 50.90%           | 44.65%     | Mayor a 30%                   |
|                | Gestión de Nómina                      | Gasto de Nómina / Gasto de Nómina Presupuestado                                   | 1.22 veces       | 0.96 veces | Mayor a 0.95 hasta 1.05 veces |
|                | Percepción de Salarios                 | Percepción media del Cabildo y Dirección Superior / Percepción Media de la Nómina | 3.58 veces       | 4.58 veces | Hasta 5 veces                 |
|                | Resultado Operacional Financiero       | Ingresos Totales más Saldo Inicial / Egresos Totales                              | 0.75 veces       | 0.71 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

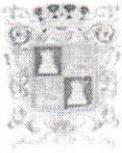
Los indicadores de Liquidez y de Margen de Seguridad muestran un incremento con respecto al ejercicio anterior debido al aumento en los saldos en bancos correspondientes a recursos de un crédito contratado y a la disminución en los pasivos. El resultado de ambos indicadores se encuentra fuera del parámetro aceptable.

El indicador de Endeudamiento disminuyó 123.92 puntos porcentuales con respecto al año anterior debido al incremento en el registro contable de bienes inmuebles. El resultado del indicador se encuentra fuera del parámetro aceptable.

Los indicadores de Recaudación de Impuesto Predial y de Recaudación de Derechos de Agua Potable están por debajo del mínimo establecido como parámetro aceptable. Ambos incrementaron con relación al ejercicio anterior, el de recaudación de impuesto predial en 7.71 puntos porcentuales y el de recaudación de derechos de agua potable en 2.33 puntos porcentuales. En ambos, la recaudación no ha logrado disminuir la cartera por cobrar.

El Indicador de Realización de Inversiones y Servicios muestra un aumento de 3.77 puntos porcentuales con respecto al ejercicio anterior, debido al aumento en el gasto de inversión, ubicándose dentro del parámetro aceptable.





**Poder Legislativo del Estado de Campeche**  
**Auditoría Superior del Estado**

"2015, Año de José María Morelos y Pavón"



El Indicador de Autonomía Financiera señala un aumento de 6.25 puntos porcentuales, con respecto al año anterior, debido al incremento en los rubros de impuestos, derechos y productos y aprovechamientos. Se ubica dentro del parámetro aceptable.

El resultado del indicador de Gestión de Nómina aumentó 0.26 veces con respecto al ejercicio anterior debido al incremento del gasto de la nómina con respecto del gasto presupuestado, ubicándose fuera del parámetro aceptable.

El indicador de Percepción de Nómina disminuyó en 1.00 veces en comparación con el ejercicio anterior debido al incremento en las remuneraciones del personal de percepción media de la nómina. El resultado se encuentra dentro del parámetro aceptable.

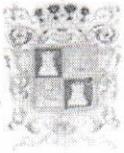
El Resultado Operacional Financiero se situó fuera del parámetro aceptable debido a que los ingresos no fueron suficientes para cubrir los egresos del ejercicio, y al déficit acumulado en ejercicios anteriores.

**Desempeño administrativo**

| Área           | Indicador                                     | Resultado   |   | Parámetro aceptable   |
|----------------|---|---|---|---|
|                |   | 2014  | 2013  |   |
| Administración | Marco de Control Interno y Auditoría Externa. | Estructura de Control Interno aceptable.<br>No cuenta con auditoría externa de estados financieros  | Estructura de Control Interno Aceptable.<br>No cuenta con auditoría externa de estados financieros  | Estructura de Control Interno Aceptable o Auditoría Financiera Externa                                  |
|                | Perfiles de Puesto                            | 5 con licenciatuara.<br>5 con más de un año de experiencia.<br>3 con menos de 30 horas de capacitación.                                       | 5 con licenciatuara<br>5 con más de un año de experiencia<br>5 con menos de 30 horas de capacitación  | 5 puestos con licenciatuara<br>1 año de experiencia<br>30 horas de capacitación al año                  |
|                | Inventario General                            | Inventario físico no actualizado. Existen resguardos.<br>Inventario no conciliado con contabilidad.<br>Se realizó el inventario físico anual. | Inventario físico no actualizado. Existen resguardos<br>Inventario no conciliado con contabilidad<br>No se realizó un inventario físico anual | Inventario físico actualizado y resguardos.<br>Conciliación con contabilidad<br>Inventario físico anual |
|                | Sistema Contable                              | Estados Financieros no cumplen con las disposiciones del CONAC <sup>1/</sup>  | Estados Financieros comparativos y sus notas  | Estados Financieros comparativos y sus notas  |

<sup>1/</sup>Consejo Nacional de Armonización Contable





### 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 Campeche 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 de Control Interno, se concluye que existe un riesgo moderado de que no se cumplan los objetivos de la administración municipal.

El H. Ayuntamiento del municipio de Campeche no cuenta con 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 puestos claves en la administración municipal. De los 5 servidores públicos seleccionados se determinó que 5 de ellos tienen el grado de licenciatura, 5 tienen al menos un año de experiencia en administraciones municipales y 3 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. Se cuenta con resguardos individuales. El inventario no está conciliado con los registros contables. Se realizó un inventario físico anual.

El indicador de Sistema Contable muestra la capacidad del H. Ayuntamiento para generar información financiera con Estados Financieros y sus respectivas notas. Los Estados Financieros del H. Ayuntamiento de Campeche no cumplen con las disposiciones del Consejo Nacional de Contabilidad Gubernamental ya que no se cumplieron diversas normas del Consejo.





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  |
|                    | Rastro Público              | NOM-194-SSA1-2004/ <sup>1</sup> 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  | 17.6%  | 62.3%  | 100%   |
|                    | Capacidad de Aprobación     | Número de obras de la muestra terminadas y en proceso aprobadas / Número de obras de la muestra terminadas y en proceso         | 100.0%   | 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     | 5.9%   | 64.1%  | 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 | 47.1%  | 75.5%  | 100%   |

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

Interpretación de los indicadores

Servicios Públicos

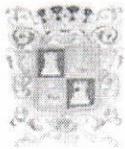
*Indicador de Depósito de Basura*

Este indicador mide el cumplimiento de la norma oficial que regula los depósitos de basura. El depósito de basura del municipio de Campeche 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 Campeche no cumple con la norma oficial ni con la Ley de Salud del Estado de Campeche.





## Obra Pública

### *Capacidad de Ejecución*

De las 34 obras programadas incluidas en la muestra de auditoría, se concluyeron 6 que representan el 17.6% de ese universo.

Al 31 de diciembre de 2014 la situación de las obras programadas incluidas en la muestra es la siguiente: 6 obras se encuentran concluidas y 28 obras están en proceso de ejecución.

### *Capacidad de Aprobación*

Las 34 obras incluidas en la muestra que se terminaron o quedaron en proceso, fueron aprobadas por Cabildo o por el Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio (COPLADEMUN).

### *Cumplimiento en Tiempo*

De las 34 obras incluidas en la muestra que fueron concluidas, 2 obras que representan el 5.9% cumplen con los tiempos de ejecución programados o contratados originalmente.

### *Cumplimiento en Presupuesto*

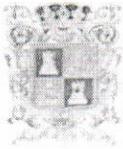
De las 34 obras incluidas en la muestra que fueron concluidas, 16 obras que representan el 47.1% cumplen con los presupuestos programados o contratados originalmente.

## **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

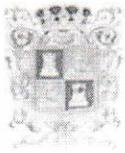
H. Ayuntamiento de Campeche

### Observaciones

Incumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en lo que respecta a: registro incorrecto de presupuesto de egresos aprobado, ingresos por donativos, gasto de capital, construcciones en proceso, bienes inmuebles, fideicomisos y pasivos; registros contables y presupuestarios que no se apegan al Clasificador por Objeto del Gasto y al Clasificador por Rubro de Ingresos; requisitos de clasificación de los gastos en el presupuesto de egresos publicado y, de presentación en la Cuenta Pública del análisis de los componentes de las finanzas públicas y la relación de bienes que componen el patrimonio; falta de publicación en Internet de estados financieros trimestrales, del inventario de bienes muebles e inmuebles y de información en materia de transparencia y difusión de la información financiera. Asimismo, no se dispuso en el ejercicio fiscal 2014, de un sistema de contabilidad gubernamental que cumpla con las disposiciones de la ley, de un programa para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, de un manual de contabilidad específico y del registro auxiliar de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos.

- Falta de un reglamento para uso y disposición de bienes muebles.
- Adjudicación directa de bienes y servicios que debieron ser adjudicadas convocando a cuando menos tres proveedores.





- Pagos sin documentación justificativa por \$698,898.
- Pagos en exceso por conceptos de obra no ejecutados y falta de aplicación de penas convencionales por \$1,743,460.
- Documentación faltante en expedientes técnicos de obras pública.

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

- No se evaluaron los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) para determinar el cumplimiento de sus objetivos, metas y resultados y no se presentó el cuarto informe trimestral sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en el portal aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

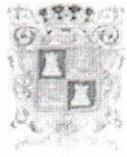
*Fondo de Pavimentación y Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales (FOPEDEP)*

- Pagos en exceso por conceptos de obra no ejecutados por \$1,883,633.
- Documentación faltante en expedientes técnicos de obras pública.

#### Recomendaciones al Desempeño

- Incluir en el presupuesto anual de egresos los indicadores estratégicos, así como los objetivos y metas correspondientes a los programas presupuestarios aprobados y publicados en el mismo.
- 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.
- Llevar a cabo las acciones necesarias para corregir las inconsistencias en sus formatos de matrices de indicadores para resultados relacionados con los servicios públicos e incluir los campos necesarios de manera que permitan medir el desempeño de los programas y su impacto en la población objetivo.





- Elaborar las fichas técnicas correspondientes a los indicadores estratégicos y de gestión de los programas presupuestarios relacionados con los servicios públicos municipales de alumbrado público, mercados y centrales de abasto, Panteones, Rastros, drenajes, aguas residuales y agua potable
- 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 los controles internos necesarios a efecto de que se mantengan actualizados los registros contables y presupuestarios del H. Ayuntamiento de Campeche.
- 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.
- Dar a conocer a la población, en forma oportuna, los recursos recibidos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) y las obras y acciones a realizar con ellos.
- Implementar la evaluación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) para determinar el cumplimiento de sus objetivos, metas y resultados y publicar en Internet los resultados de la evaluación.
- Establecer controles internos que permitan asegurar que la documentación comprobatoria del gasto cumpla los requisitos fiscales que establecen las disposiciones normativas.

#### Entidad Fiscalizada

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Campeche

#### 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) debido a que no se dispuso de un programa para que todos los pagos se realicen directamente en forma electrónica ni de un Manual de Contabilidad Gubernamental específico aprobado.

### Entidad Fiscalizada

Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Campeche

#### 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: requisitos de los estados financieros; falta de registro contable de pasivos; registros que no se apegan al Clasificador por Objeto del Gasto; publicación del inventario actualizado de bienes muebles e inmuebles y de estados financieros contables y presupuestarios; y no dispuso de un programa para que todos los pagos se realicen directamente en forma electrónica y de un Manual de Contabilidad Gubernamental específico aprobado.
- Activos no identificados en el inventario físico de bienes por \$797,654.
- Falta de entero de retenciones al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Campeche.

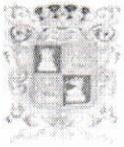
#### Recomendaciones

- Implementar los controles internos necesarios para que los estados financieros y presupuestarios se emitan en forma completa, como lo establecen las disposiciones normativas.
- Implementar los controles internos que permitan mantener actualizada la plantilla vehicular del Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Campeche.

### Entidad Fiscalizada

H. Junta Municipal de Alfredo V. Bonfil





### Recomendaciones

- Establecer controles internos que permitan asegurar que los trabajos de las obras públicas contratadas se ejecuten de acuerdo a las especificaciones contratadas.
- 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

H. Junta Municipal de Hampolol

### Recomendaciones

- Establecer controles internos que permitan asegurar que los trabajos de las obras públicas contratadas se ejecuten de acuerdo a las especificaciones contratadas.

### Entidad Fiscalizada

H. Junta Municipal de Pich

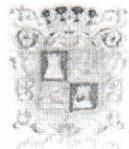
### Recomendaciones

- Establecer controles internos que permitan el cumplimiento oportuno de las disposiciones normativas del Programa de Inversión en Infraestructura que anualmente se establecen en el Presupuesto de Egresos del Estado.
- Establecer controles internos que permitan asegurar que los trabajos de las obras públicas contratadas se ejecuten de acuerdo a las especificaciones contratadas.
- 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

H. Junta Municipal de Tixmucuy





### Observaciones

- Pagos en exceso por conceptos de obra no ejecutados y falta de aplicación de penas convencionales por \$30,189.

### Recomendaciones

- Establecer controles internos que permitan el cumplimiento oportuno de las disposiciones normativas del Programa de Inversión en Infraestructura que anualmente se establecen en el Presupuesto de Egresos del Estado.
- 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.

### Dictamen de la Revisión

El Dictamen de la Revisión de la Cuenta Pública del municipio de Campeche, correspondiente al ejercicio fiscal 2014, emitido por el Director de Auditoría "C" 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

