



Informe General Ejecutivo

Cuenta Pública del Municipio de Tenabo

Ejercicio Fiscal 2019

Índice

Capítulo 1. Auditorías y observaciones realizadas por la Auditoría Superior del Estado de Campeche	1
Capítulo 2. Áreas claves con riesgo identificadas en la fiscalización	5
Capítulo 3. Resultados de la fiscalización de fondos, recursos locales y deuda pública.....	10
Capítulo 4. Descripción de la muestra del gasto público auditado.....	17
Capítulo 5. Sugerencias al H. Congreso para modificar disposiciones legales a fin de mejorar la gestión financiera y el desempeño de las Entidades Fiscalizadas.....	17
Capítulo 6. Análisis sobre las proyecciones de ingresos y egresos contenidas en la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2019	18

Capítulo 1. Auditorías y observaciones realizadas por la Auditoría Superior del Estado de Campeche

A. Marco legal que rige la fiscalización superior de la Cuenta Pública

En cumplimiento de los artículos 54 fracción XXII y 108 Bis de la Constitución Política del Estado de Campeche y 38 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, la Auditoría Superior del Estado de Campeche rinde el Informe General Ejecutivo del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública del municipio de Tenabo correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

B. Cuenta Pública y su Revisión

La Cuenta Pública del municipio de Tenabo, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, fue presentada al H. Congreso del Estado de Campeche en el plazo establecido en los artículos 54 fracción XXII de la Constitución Política del Estado de Campeche y 149 de la Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Campeche. Conforme a lo dispuesto por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, la Auditoría Superior del Estado de Campeche recibió de la Comisión de Enlace en Materia de Fiscalización del H. Congreso del Estado de Campeche, la referida Cuenta Pública para los efectos conducentes.

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

De conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, esta Entidad de Fiscalización informará al Congreso, por conducto de la Comisión de Enlace en Materia de Fiscalización, del estado que guarda la solventación de observaciones a las Entidades Fiscalizadas, respecto a cada uno de los informes individuales que se deriven de las funciones de fiscalización.

Durante la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2019 del municipio de Tenabo se presentaron los Informes Individuales descritos en la Tabla 1:

Entregas previstas en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche

Tabla 1. Informes individuales presentados ante el H. Congreso del Estado de Campeche correspondientes a la Cuenta Pública 2019

Entregas	Totales	%
Informes Individuales presentados al 30 de junio 2020	1	25
Informes Individuales presentados al 30 de octubre 2020	2	50
Informes Individuales presentados al 18 de febrero 2021	1	25
Total de auditorías Cuenta Pública 2019	4	100%

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

C. Planeación y programación de auditorías

La planeación tiene como principal objetivo la integración del Programa Anual de Auditorías para la fiscalización superior de las cuentas públicas municipales y la cuenta pública estatal, apoyada en una serie de criterios establecidos en los Lineamientos Técnicos para la Planeación General de la Revisión y Fiscalización de las Cuentas Públicas, los cuales están basados en las disposiciones legales que regulan la revisión y fiscalización de las cuentas públicas en el estado de Campeche, como en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

Como lo establecen los mencionados Lineamientos, en forma previa al inicio de la revisión y fiscalización de las cuentas públicas se efectúa la selección de las entidades fiscalizadas que serán sujetas a revisión y fiscalización.

La selección se efectúa de acuerdo con criterios técnicos que permiten determinar la relevancia de las entidades fiscalizadas para ser incluidas en el Programa Anual de Auditorías para la Revisión y Fiscalización de las Cuentas Públicas, garantizando la objetividad en la selección.

Programación de auditorías

El Programa Anual de Auditorías para la Revisión y Fiscalización de las Cuentas Públicas constituye una herramienta esencial para planear las actividades de la Auditoría Superior del Estado de Campeche. Surge de un análisis previo realizado con la información disponible y recabada.

El Programa Anual de Auditorías para la Revisión y Fiscalización de las Cuentas Públicas se actualiza con datos contenidos en las Cuentas Públicas una vez que son presentadas. Es dinámico y está sujeto a los cambios que se requieran efectuar en virtud de causas justificadas que se presenten durante su desarrollo, se podrán incorporar, dar de baja o realizar cambios a cualquier auditoría programada, para ampliar o reducir su alcance, se publica en la página de internet de la Auditoría Superior del Estado de Campeche y

se da a conocer a los miembros del Consejo de Dirección antes del inicio de la revisión de las Cuentas Públicas.

Durante la revisión de la Cuenta Pública 2019 se presentó la situación extraordinaria del brote de la enfermedad ocasionada por un tipo de coronavirus llamado SARS-COV2, COVID-19. A inicios del año 2020, en el mes de marzo, el Consejo de Salubridad General en los Estados Unidos Mexicanos reconoció a la epidemia ocasionada por el virus como una enfermedad grave, accionándose al sistema institucional de salubridad que conjunta esfuerzos para atender la problemática.

Ello dio origen al establecimiento de distintas medidas entre las que se encuentra el resguardo domiciliario y la suspensión de algunas actividades públicas y privadas. En la nueva normalidad son de utilidad para la protección de la salud de las personas los protocolos de seguridad sanitaria promovidos en la Jornada Nacional de Sana Distancia en los que se fijaban recomendaciones y normas de conducción a las personas, con la obligación de promoverlos a los órganos competentes en las instituciones.

En razón de lo anterior, durante el año 2020 la Auditoría Superior del Estado de Campeche emitió el Protocolo de Seguridad Sanitaria y obtuvo el Distintivo de Seguridad Sanitaria del Instituto Mexicano del Seguro Social. A pesar de la situación el personal de la Institución continuó con el Programa de Auditorías establecido, utilizando las estrategias profesionales y guardando la sana distancia para el cuidado de las personas.

D. Tipos y enfoques de auditoría utilizados para la fiscalización de la Cuenta Pública 2019

Según la clasificación que establecen las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales son aplicables para todos los organismos fiscalizadores y su personal auditor miembros del Sistema Nacional de Fiscalización y a todo aquel que realice una labor vinculada con las tareas de fiscalización, la labor de los organismos fiscalizadores puede clasificarse, según el mandato que les corresponda, en tres vertientes principales: auditorías financieras, de cumplimiento y de desempeño.

La Auditoría Superior del Estado de Campeche realizó para el Ejercicio Fiscal 2019, auditorías de cumplimiento y con enfoque de desempeño.

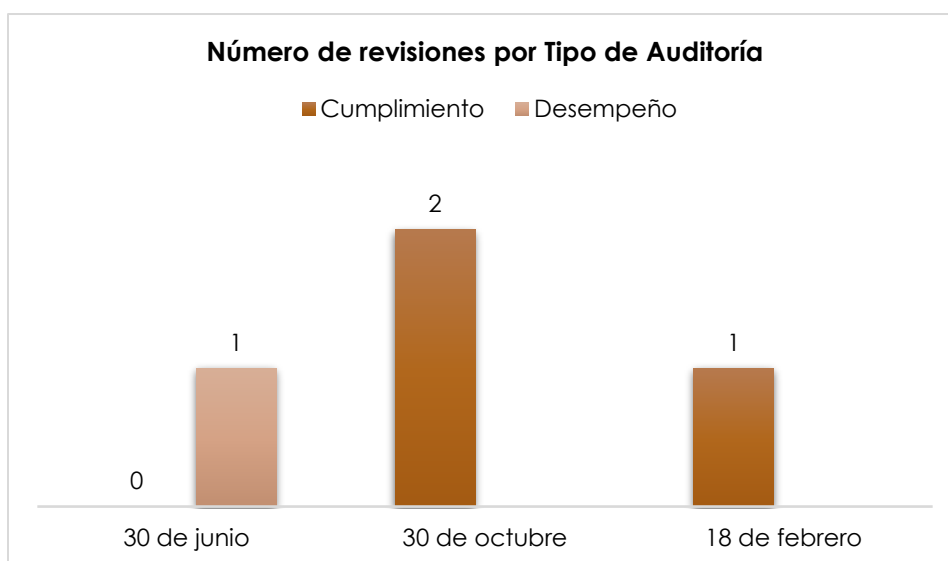
En la Tabla 2 y Figura 1 se muestran las auditorías clasificadas por los tipos que se realizaron durante la fiscalización de la Cuenta Pública 2019 del municipio de Tenabo.

Tabla 2. Informes individuales presentados ante el H. Congreso del Estado de Campeche correspondientes a la Cuenta Pública 2019 clasificados por tipo de Auditoría realizada

Entregas	Cumplimiento	Desempeño	%
Informes Individuales presentados al 30 de junio 2020	0	1	25
Informes Individuales presentados al 30 de octubre 2020	2	0	50
Informes Individuales presentados al 18 de febrero 2021	1	0	25
Total de auditorías Cuenta Pública 2019	3	1	100%

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

Figura 1. Informes individuales por tipo de auditoría Cuenta Pública 2019



Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

E. Resultados del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2019

A continuación, en la Tabla 3 se presentan los resultados de las auditorías que se practicaron por tipo, de acuerdo con la clasificación previamente establecida:

Tabla 3. Número de acciones emitidas por tipo de auditoría en la revisión de la Cuenta Pública 2019

Tipo	PO	PRAS	REC	%
Cumplimiento ^{1/}	6	10	11	96
Desempeño	0	0	1	4
Total de acciones	6	10	12	100%

^{1/} Incluye los enfoques de auditorías de cumplimiento y obra pública.

PO: Pliego de Observaciones.

PRAS: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

REC: Recomendación.

Capítulo 2. Áreas claves con riesgo identificadas en la fiscalización

Durante la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública 2019 del H. Ayuntamiento del municipio de Tenabo con base en los resultados obtenidos y partiendo del juicio profesional y experiencia de los auditores participantes se realizó la identificación de los riesgos.

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

1. Afectaciones a la Hacienda Pública.

2. Falta de cumplimiento de resultados esperados y objetivos.

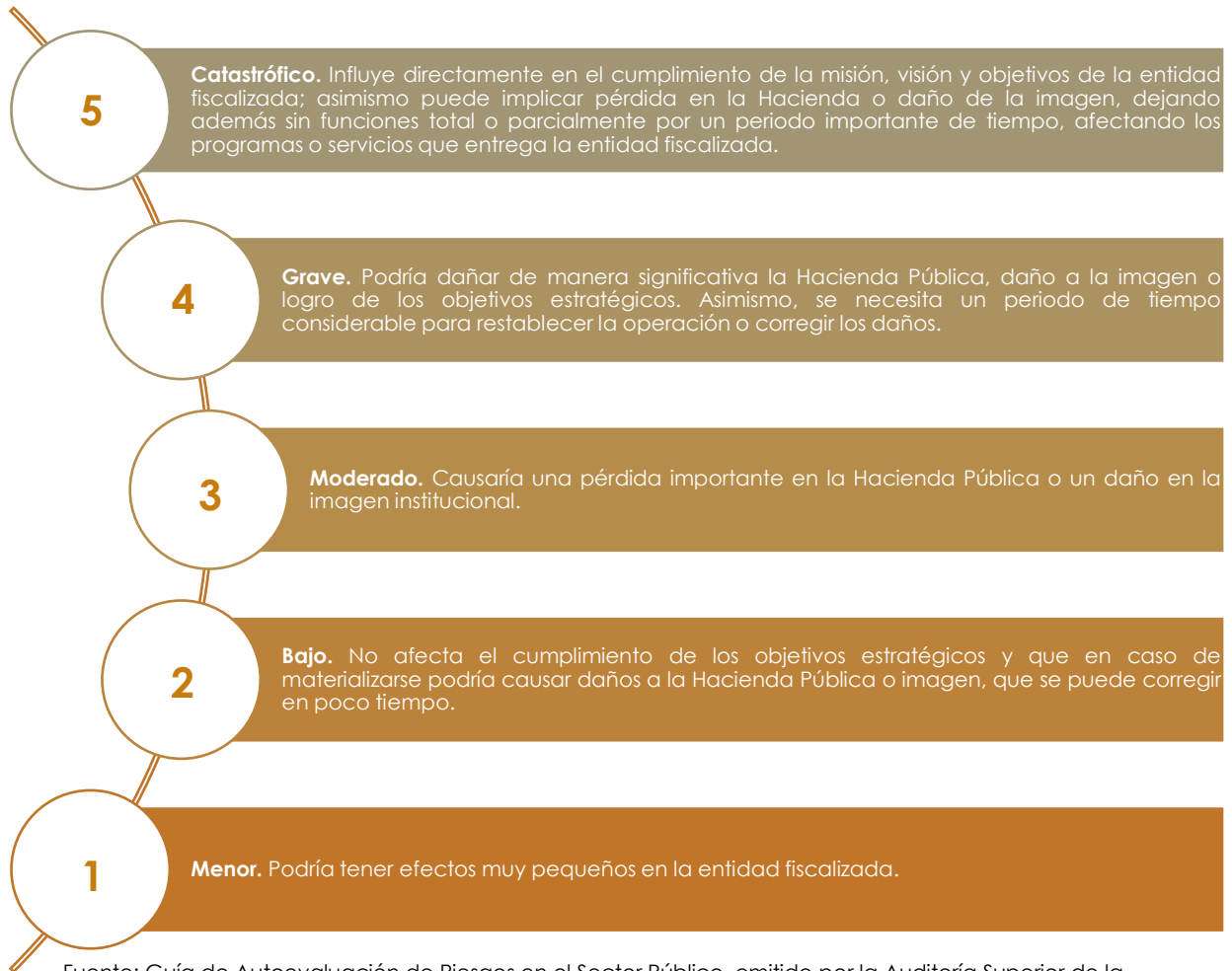
3. Discrecionalidad en la toma de decisiones.

4. Falta de Control Interno en los procesos.

5. Incumplimiento de normativa para registro y presentación de información.

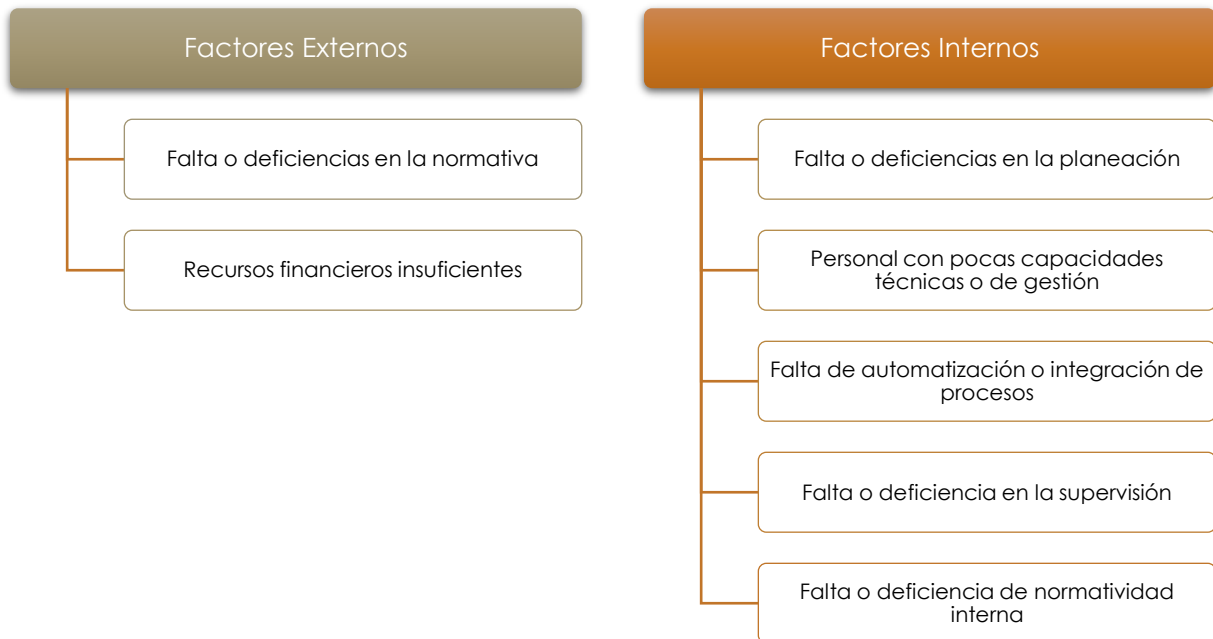
Posteriormente, el auditor a cargo de la fiscalización de la correspondiente entidad, respondió un cuestionario diseñado para identificar la categoría de riesgo más relevante aplicable de acuerdo con los resultados de la revisión que efectuó y con información histórica de las revisiones anteriores; por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

Figura 2. Calificación del impacto de materialización de riesgos.



Fuente: Guía de Autoevaluación de Riesgos en el Sector Público, emitido por la Auditoría Superior de la Federación.

- El riesgo que obtuvo mayor relevancia fue la afectación a la Hacienda Pública, con un grado de impacto grave. Adicionalmente, se identificaron los factores externos e internos que favorecen la presencia del riesgo determinado como relevante y se obtuvieron los siguientes resultados, que se combinan para explicar el resultado plasmado anteriormente:



A continuación, se presentan las áreas claves con riesgos identificadas durante la fiscalización además de su relevancia y riesgos que enfrentan los entes responsables:

Tabla 4. Áreas clave del riesgo

Áreas claves con riesgo	Relevancia	Riesgo
Servicios Personales	<p>Los servidores públicos son parte fundamental de la administración pública y entre mejor preparados estén, mejor será la calidad de los bienes y servicios que brinden a los ciudadanos.</p> <p>El gasto destinado a los servicios personales es de los de mayor cuantía en el presupuesto de egresos, y como resultado de las revisiones efectuadas se ha detectado el incumplimiento a la normativa y criterios de racionalidad y selectividad.</p>	<p>Afectaciones a la Hacienda Pública.</p> <p>Discrecionalidad en la toma de decisiones.</p> <p>Falta de cumplimiento de resultados esperados y objetivos.</p>
Adquisición de bienes, arrendamientos y prestación de servicios	<p>La correcta planeación, programación, presupuestación, control y ejecución de las adquisiciones de bienes, arrendamientos y de prestación de servicios que realicen las entidades fiscalizadas propicia que los recursos públicos se ejerzan con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, que señala la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos</p>	<p>Afectaciones a la Hacienda Pública.</p> <p>Discrecionalidad en la toma de decisiones.</p> <p>Falta de cumplimiento de resultados esperados y objetivos.</p>
Recaudación de ingresos	<p>Para cumplir con las funciones y servicios públicos a su cargo, la entidad fiscalizada necesita recaudar los recursos estimados en su ley de ingresos.</p> <p>En las revisiones efectuadas por la Auditoría Superior del Estado de Campeche se ha detectado que los indicadores de Recaudación de Derechos de Agua Potable y de Predial se encuentran por debajo del parámetro aceptable.</p>	<p>Falta de cumplimiento de resultados esperados y objetivos.</p>
Contabilidad Gubernamental	<p>Los entes públicos deben aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos.</p> <p>No obstante, recurrentemente se han detectado incumplimientos de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y de normativa local.</p>	<p>Incumplimiento de normativa para registro y presentación de Información.</p>
Obra Pública	<p>A través de la realización de obras públicas, los entes atienden su atribución de proveer servicios y de fomentar e impulsar el desarrollo económico en su localidad.</p> <p>Inobservancia de la normativa aplicable relativa a la transparencia en el uso de los recursos.</p>	<p>Discrecionalidad en la toma de decisiones.</p> <p>Falta de cumplimiento de resultados esperados y objetivos.</p>

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

Evaluación del Control Interno en el H. Ayuntamiento del municipio de Tenabo

El Control Interno es un proceso efectuado por el H. Cabildo, la Dirección y el resto de los servidores públicos de los H. Ayuntamientos, el cual es diseñado e implementado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos definidos, incluyendo la salvaguarda de los recursos públicos, el respaldo de la integridad y el comportamiento ético de sus integrantes, así como, la consolidación de la transparencia y la rendición de cuentas.

En atención a la importancia referida, en el ejercicio fiscal anterior se evaluó e identificó el grado de cumplimiento del Control Interno Institucional implementado en el H. Ayuntamiento de Tenabo, el cual tuvo como resultado un **grado de cumplimiento BAJO**; resultado que se le dio a conocer oportunamente a la Entidad Fiscalizada para su atención.

Seguimiento de las Recomendaciones de Control Interno:

Durante el mes de enero de 2021, se comunicó oficialmente al titular del Órgano Interno de Control municipal el seguimiento a las Recomendaciones efectuadas como resultado de la Evaluación del Control Interno Institucional 2019, mediante la aplicación de un cuestionario, con el propósito de constatar las acciones ejercidas para fortalecer el Control Interno Institucional en las áreas claves de riesgo identificadas como las más vulnerables y por las que se emitieron recomendaciones.

Al respecto, el H. Ayuntamiento de Tenabo, a través del titular del Órgano Interno de Control municipal, presentó por escrito ante la Auditoría Superior del Estado de Campeche las justificaciones, aclaraciones y pruebas que consideró pertinentes para atender las recomendaciones, mismas que fueron valoradas y se determinó que la documentación presentada no fue suficiente para atenderlas,

En consecuencia, las recomendaciones derivadas de la evaluación del control interno institucional realizada, clasificadas por cada componente del Marco Integrado de Control Interno, para las áreas claves de riesgo en las que el H. Ayuntamiento debe ejercer acciones para fortalecerlas, toda vez que son áreas vulnerables en las que se necesita mejorar la eficiencia del Control Interno Institucional, son persistentes.

Los resultados se presentan en la Tabla 5.

Tabla 5. Resultados generales del Control Interno Institucional

Componente Evaluado		Grado de Cumplimiento		
		Por Componente	Total	Porcentaje
1	Ambiente de Control	9.51%	20.16%	BAJO
2	Administración de Riesgo	3.61%		
3	Actividades de Control	2.46%		
4	Información y Comunicación	2.30%		
5	Supervisión	2.30%		

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

Capítulo 3. Resultados de la fiscalización de fondos, recursos locales y deuda pública

A continuación, se presentan los resultados de la fiscalización de fondos, recursos locales y deuda pública correspondientes a la Cuenta Pública 2019 del H. Ayuntamiento del municipio de Tenabo.

I. Número de auditorías

En la fiscalización de la Cuenta Pública 2019 se realizaron dos auditorías de cumplimiento, una al H. Ayuntamiento del municipio de Tenabo y otra al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Tenabo respectivamente; una auditoría de desempeño practicada al H. Ayuntamiento del municipio de Tenabo y una auditoría de cumplimiento a Fondos Federales, la cual correspondió al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), resultando un total de cuatro auditorías llevadas a cabo en el periodo de revisión.

II. Número de observaciones y acciones emitidas

En la revisión a la Cuenta Pública 2019 del H. Ayuntamiento del municipio de Tenabo, se determinaron las siguientes acciones, 12 recomendaciones, 10 promociones de

responsabilidad administrativa sancionatoria y 6 pliegos de observaciones, como se señala a continuación en la Tabla 6 y Figura 3.

Tabla 6. Acciones resultantes del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2019.

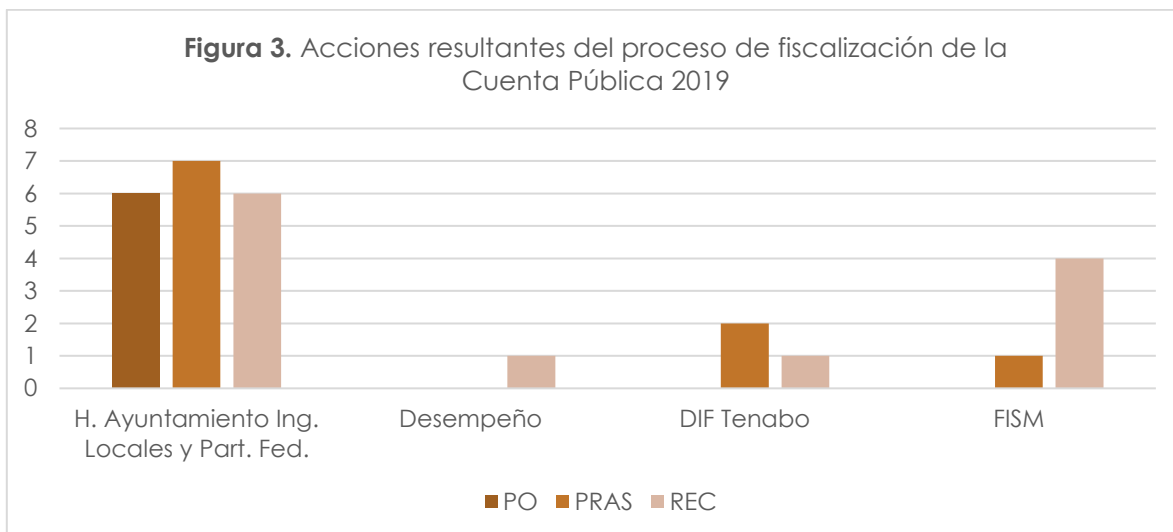
Informe Individual	Tipo de acción		
	PO	PRAS	REC
H. Ayuntamiento del Municipio de Tenabo en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales.	6	7	6
H. Ayuntamiento de Tenabo en lo que corresponde a evaluar el desempeño en el cumplimiento de los objetivos y las metas de los programas.	0	0	1
Sistema para el Desarrollo Integral de Familia en el municipio de Tenabo en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales.	0	2	1
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF).	0	1	4

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

PO: Pliego de Observaciones.

PRAS: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

REC: Recomendación.



Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

H. Ayuntamiento de Tenabo en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales

1.- Cuentas por Cobrar con saldos no recuperados al 31 de diciembre de 2019 por \$365,433.

Pliego de Observaciones 01

2.- Se efectuaron cancelaciones de saldos por \$205,859, sin contar con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto.

Pliego de Observaciones 02

3.- Erogaciones por el pago de recargos, actualizaciones y gastos de ejecución por \$239,387.

Pliego de Observaciones 03

4.- Pagos de nómina a personal coordinado y de apoyo institucional del H. Ayuntamiento de Tenabo por \$4,613,315, que no fueron registrados en el Capítulo 1000 Servicios Personales, correspondientes al ejercicio fiscal 2019.

Pliego de Observaciones 04

5.- Falta de documentación justificativa por \$4,699,069.

Pliego de Observaciones 05

6.- Falta de documentación comprobatoria y justificativa por \$3,022,805; y Documentación comprobatoria de Gastos Indirectos, que no se vincula con las acciones de verificación y seguimiento de las obras realizadas con los recursos del Fondo de Fortalecimiento para Infraestructura Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2019 por \$25,189.

Pliego de Observaciones 06

7.- 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 publicación en la página de internet del H. Ayuntamiento de Tenabo, de los Dictámenes y Acuerdos de Comisión en lo que corresponde a la Ley de Ingresos; Inconsistencias en la información financiera trimestral publicada en el portal de transparencia del H. Ayuntamiento de Tenabo; y, Falta de requisitos en la integración de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 01

8.- Registros contables realizados por el revalúo de bienes inmuebles propiedad del H. Ayuntamiento de Tenabo, sin la documentación justificativa y comprobatoria de las operaciones; y, Falta de registro de un pasivo por \$15,312.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 02

9.- Se realizó una adjudicación directa de un servicio que debió ser adjudicado mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres proveedores por \$1,856,000.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 03

10.- Se determinó una diferencia por \$245,701, entre el total de los montos pagados a la Junta Municipal de Tinún y a las Agencias Municipales de Emiliano Zapata, Kankí, Xcuncheil, Santa Rosa, Nache-Ha, San Pedro y Santa Rita, del municipio de Tenabo, y el monto total publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche, correspondiente a los recursos estatales y municipales otorgados a la Junta y Agencias, en el ejercicio fiscal 2019.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 04

11.- Falta de entero de Impuesto Sobre la Renta por Honorarios por \$21,230.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 05

12.- Al H. Ayuntamiento y la Junta Municipal por incumplimiento al Convenio de Coordinación en materia de transferencia y aplicación de recursos estatales, en lo que se refiere a: No realizaron los registros contables específicos y actualizados conforme a los momentos contables por \$25,189 correspondientes a Gastos Indirectos; Falta de información trimestral sobre la administración y aplicación de los recursos del Fondo, por los avances físico-financiero de las obras ejecutadas; No se destinó el importe correspondiente al 0.1% (1 al millar) del total de los recursos para la fiscalización a favor de la Auditoría Superior del Estado de Campeche; y No se incluyó en la Cuenta Pública 2019 información relativa a la aplicación de los recursos.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 06

13.- Incumplimiento de Disposiciones Legales y Normativas referente a: No se incluyó la leyenda "Apoyo Estatal", en la documentación comprobatoria relativa a los recursos del Fondo de Fortalecimiento para Infraestructura Municipal, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 07

1.- Establecer mecanismos de control, que aseguren al H. Ayuntamiento y a su H. Junta Municipal, el cumplimiento de las obligaciones establecidas a cada uno, en los respectivos convenios de coordinación en materia de transferencias y aplicación de los recursos relativos al Fondo de Fortalecimiento para la Infraestructura municipal.

Recomendación 1

2.- Mejorar la coordinación con su H. Junta Municipal a fin de informar oportunamente y de manera trimestral a la Secretaría de Finanzas, sobre el ejercicio, aplicación y destino de los recursos del Fondo de Fortalecimiento para la Infraestructura municipal, así como el avances físico-financieros de las obras.

Recomendación 2

3.- Implementar las medidas necesarias para obtener oportunamente de su H. Junta Municipal, la documentación comprobatoria del gasto realizado con los recursos del Fondo de Fortalecimiento para la Infraestructura municipal, a fin de que el H. Ayuntamiento realice pertinentemente el registro contable de dichas operaciones, conforme lo establece el convenio de coordinación en materia de transferencias y aplicación de los recursos.

Recomendación 3

4.- Implementar las acciones necesarias en coordinación con su H. Junta Municipal para que los recursos sean ejercidos en tiempo y forma bajo los principios de control, transparencia y rendición de cuentas aplicables a los recursos públicos, a fin de reducir el subejercicio en beneficio de la población.

Recomendación 4

5.- Implementar las medidas de control necesarias para identificar oportunamente los recursos remanentes, a fin de reintegrarlos a la Secretaría de Finanzas en los tiempos establecidos en el convenio de coordinación en materia de transferencias y aplicación de los recursos.

Recomendación 5

6.- Establecer las herramientas necesarias que aseguren la implantación de un sistema optimizado y regulado para la custodia y tratamiento de la información justificativa y comprobatoria de las pólizas generadas durante el ejercicio fiscal, mediante la digitalización de la información y documentación.

Recomendación 6

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

1.- Incluir en cada Presupuesto de Egresos que realice el municipio, lo referente a:

- El listado de programas presupuestarios, así como sus indicadores estratégicos y de gestión.
- Las matrices de indicadores para resultados relacionados con los servicios públicos municipales.
- Los Programas presupuestarios relacionados con los servicios públicos municipales.
- Las Fichas técnicas de indicadores de programas presupuestarios relacionados con los servicios públicos municipales.

Recomendación 1

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Tenabo en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales

1.- 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 de bienes muebles e intangibles con los registros contables.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 01

2.- El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Tenabo, no realizó el pago del concepto de Prima Vacacional al personal, el cual fue publicado en el Tabulador de Sueldos del organismo, como anexo al Presupuesto de Egresos del Municipio de Tenabo, para el Ejercicio Fiscal 2019.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 02

1.- Establecer las herramientas necesarias que aseguren la implantación de un sistema optimizado y regulado para la custodia y tratamiento de la información justificativa y comprobatoria de las pólizas generadas durante el ejercicio fiscal, mediante la digitalización de la información y documentación.

Recomendación 1

H. Ayuntamiento de Tenabo en lo que respecta al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF).

1.- Incumplimiento de Disposiciones Legales y Normativas: Se realizaron erogaciones por \$246,297 para la adquisición de computadoras de escritorio, multifuncionales e impresoras, con cargo al Programa de Desarrollo Institucional Municipal, sin suscribir el convenio entre el Ejecutivo Federal, el Gobierno del Estado y el Municipio, ni contar los Anexos Técnicos para la implementación y aplicación de los recursos del Programa de Desarrollo Institucional Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (PRODIMDF), descritos en el numeral 2.5.2 de los Lineamientos Generales para la operación del Fondo; asimismo, no se demuestra que los bienes adquiridos se destinaron exclusivamente para atender las demandas de la comunidad y tampoco se cuenta con la documentación que justifique y soporte las adquisiciones.

Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria 01

1.- Fortalecer las acciones vinculadas a los procesos de planeación de las obras públicas financiadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), a fin de dar cabal cumplimiento a las directrices contenidas en los Lineamientos de operación del fondo, principalmente enfocar los recursos al beneficio directo de población en pobreza extrema, priorizando los proyectos del catálogo FAIS.

Recomendación 1

2.- Mejorar la coordinación interinstitucional con la dependencia coordinadora del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) y esclarecer el proceso y los mecanismos descritos en el Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS), para el correcto registro de la información, a fin de obtener la manifestación de procedencia de la Dirección General de Desarrollo Regional (DGDR) y ejercer los recursos con apego a la normatividad.

Recomendación 2

3.- Implementar la utilización adecuada de las funcionalidades que ofrece el sistema de contabilidad en materia de registro de obra pública, a fin de contar con un mejor control y seguimiento de las obras públicas realizadas, además de la posibilidad de obtener de manera inmediata, los reportes con la información precisa que permitan mejorar y agilizar los procesos de revisión y fiscalización.

Recomendación 3

4.- Establecer un sistema optimizado y regulado para la custodia y tratamiento de la información justificativa y comprobatoria, mediante la digitalización de la información y documentación.

Recomendación 4

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

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

Tabla 6. Muestra Fiscalizada de la Cuenta Pública 2019

Concepto	Población seleccionada	Muestra	%
H. Ayuntamiento de Tenabo en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales.	103,964,365	67,820,969	65.2
Sistema para el Desarrollo Integral de Familia en el municipio de Tenabo en lo que respecta a Ingresos Locales y Participaciones Federales.	3,011,695	2,528,333	84.0
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF).	14,235,492	14,235,492	100

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche.

Capítulo 5. Sugerencias al H. Congreso para modificar disposiciones legales a fin de mejorar la gestión financiera y el desempeño de las Entidades Fiscalizadas

En cumplimiento de lo mandado por la fracción V del artículo 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche se propone a esa Soberanía considerar efectuar, en su caso, la revisión y actualización a las disposiciones de la Ley de Firma Electrónica Avanzada y uso de Medios Electrónicos del Estado de Campeche, a efecto de que sea coetánea con las recientes modificaciones a las disposiciones locales.

La prestación de los servicios públicos y la realización de las funciones públicas no han sido ajenas a las afectaciones de la pandemia, por ello es necesario adoptar nuevos mecanismos para llevar a cabo el despacho de los asuntos oficiales, entre los que se encuentra la utilización de tecnologías de la información y la comunicación, o bien, la utilización de herramientas electrónicas de diseño propio, en las cuales es necesario contar con un marco jurídico en materia de Firma Electrónica Avanzada y uso de Medios Electrónicos. La Firma Electrónica Avanzada es necesaria para la realización de actos de autoridad, así como para establecer comunicaciones recíprocas entre la administración y los gobernados.

Estas disposiciones deben estar al alcance de las administraciones estatal y municipales, así como a los demás entes o instituciones públicas estatales por lo que, en su caso, podrá considerarse efectuar la revisión y actualización de mérito a las disposiciones orgánicas de los entes o instituciones públicas referidas.

Lo anterior, a efecto de que las disposiciones orgánicas con nivel de ley o reglamento que requieran ser expedidos por el H. Congreso prevean la aplicación de las disposiciones de la materia referida en la organización y asignación de atribuciones y facultades de cada caso.

Capítulo 6. Análisis sobre las proyecciones de ingresos y egresos contenidas en la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2019

Resultados de los Ingresos

La Ley de Ingresos correspondiente al ejercicio fiscal 2019 del municipio de Tenabo fue publicada el 26 de diciembre de 2018, estimándose recaudar 113 millones 238 mil 302 pesos.

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, los ingresos recaudados ascendieron a 119 millones 838 mil 259 pesos.

**Estado Analítico de Ingresos
Ejercicio Fiscal 2019
(Pesos)**

Rubro de Ingresos	Ingreso					
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	Diferencia
Impuestos	1,605,770	149,445	1,755,214	1,755,214	1,755,214	149,444
Derechos	847,741	292,779	1,140,520	1,140,520	1,140,520	292,779
Productos	95,996	96,588	192,584	96,588	96,588	592
Aprovechamientos	181,280	475,442	656,722	571,684	571,684	390,404
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	180,690	180,690	180,691	180,691	180,691
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos	97,292,047	13,336,358	110,628,406	108,639,572	108,639,572	11,347,525
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones	7,215,468	238,527	7,453,995	7,453,990	7,453,990	238,522
Ingresos Derivados de Financiamientos	6,000,000	0	6,000,000	0	0	-6,000,000
Total	113,238,302	14,769,829	128,008,131	119,838,259	119,838,259	6,599,957

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Tenabo en lo relativo al H. Ayuntamiento de Tenabo, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

**Ingresos Recaudados
Comparativo Ejercicios Fiscales 2019 - 2018
(Pesos)**

Rubro de Ingresos	2019	2018	Variación	
			Importe	%
Impuestos	1,755,214	1,807,676	-52,462	-2.9
Derechos	1,140,520	832,152	308,368	37.1
Productos	96,588	285,152	-188,564	-66.1
Aprovechamientos	571,684	6,357,093	-5,785,409	-91.0
Ingresos Por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	180,691	0	180,691	N/A
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos	108,639,572	98,300,828	10,338,744	10.5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones	7,453,990	6,990,178	463,812	6.6
Total	119,838,259	114,573,079	5,265,180	4.6

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Tenabo, en lo relativo al H. Ayuntamiento de Tenabo, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

Resultados de los Egresos

El presupuesto de egresos autorizado del municipio de Tenabo para el ejercicio fiscal 2019, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el 31 de diciembre de 2018, asciende a 114 millones 211 mil 859 pesos.

Se realizaron ampliaciones al presupuesto por 9 millones 597 mil 104 pesos, que fueron autorizadas en el acta número treinta y seis de la décima novena sesión extraordinaria del H. Cabildo del municipio de Tenabo, de fecha 29 de febrero de 2020.

El total del presupuesto devengado al 31 de diciembre de 2019, asciende a 117 millones 808 mil 963 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 2019

(Pesos)

Objeto del Gasto	Egresos					
	Aprobado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
Servicios Personales	51,158,802	1,625,365	52,784,168	52,784,168	52,454,629	0
Materiales y Suministros	4,390,535	5,025,928	9,416,462	9,416,462	9,416,462	0
Servicio Generales	18,311,415	3,580,166	21,891,582	21,891,582	21,287,763	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,600,680	- 82,186	16,518,494	16,518,494	16,518,494	0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	170,000	477,967	647,967	647,967	647,967	0
Inversión Pública	20,788,659	55,940	20,844,598	14,844,598	11,088,046	6,000,000
Deuda Pública	2,791,768	- 1,086,076	1,705,692	1,705,692	1,705,692	0
Total	114,211,859	9,597,104	123,808,963	117,808,963	113,119,053	6,000,000

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Tenabo en lo relativo al H. Ayuntamiento de Tenabo, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

**Egresos Devengados
Comparativo ejercicios fiscales 2019 - 2018**
(Pesos)

Objeto del gasto	2019	2018	Variación	
			Importe	%
Servicios Personales	52,784,168	52,523,487	260,681	0.5
Materiales y Suministros	9,416,462	14,379,238	-4,962,776	-34.5
Servicio Generales	21,891,582	18,374,705	3,516,877	19.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	16,518,494	12,876,176	3,642,318	28.3
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	647,967	312,143	335,824	107.6
Inversión Pública	14,844,598	13,787,077	1,057,521	7.7
Participaciones y Aportaciones	0	125,000	-125,000	-100.0
Deuda Pública	1,705,692	3,236,976	-1,531,284	-47.3
Total	117,808,963	115,614,802	2,194,161	1.9

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Tenabo en lo relativo al H. Ayuntamiento de Tenabo, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

Dando cumplimiento a las actividades de auditoría en la función de revisión a las cuentas públicas encomendadas a la Auditoría Superior del Estado por la Constitución Política del Estado de Campeche, esta entidad de fiscalización del Honorable Congreso del Estado de Campeche ratifica su compromiso de ajustar su funcionamiento a los principios rectores de su función y a las disposiciones vigentes.

El Informe General Ejecutivo que se rinde a esa soberanía observa lo preceptuado en los artículos 38 y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche y proporciona la información que consolida los informes de las auditorías concluidas, que se rindieron con la oportunidad señalada en la ley.

San Francisco de Campeche, Campeche, 18 de febrero de 2021.

C.P.C. Jorge Alejandro Arcila R. de la Gala, M.A.

Auditor Superior del Estado de Campeche