

## **Municipio de Campeche, Campeche**

### **Participaciones Federales a Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2018-D-04002-19-0619-2019

619-DE-GF

#### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	635,711.4
Muestra Auditada	437,705.4
Representatividad de la Muestra	68.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2018, por concepto de Participaciones Federales a Municipio de Campeche, Campeche, fueron por 635,711.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 437,705.4 miles de pesos, que representó el 68.9%.

#### ***Resultados***

##### **Evaluación de Control Interno**

1. El resultado de la Evaluación de Control Interno se presentó en el resultado número uno de la auditoría número 621-DS-GF denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal".

##### **Transferencia de Recursos**

2. El municipio de Campeche, Campeche, recibió 635,711.4 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales a Municipios 2018, en las cuentas bancarias que previamente notificó a la Secretaría de Finanzas (SEFIN) del Estado de Campeche, para la radicación de los recursos, de los cuales, al 31 de julio de 2019, se generaron rendimientos financieros por un total de 175.0 miles de pesos, por lo que el municipio dispuso de 635,886.4 miles de pesos.

##### **Registro e Información Financiera de las Operaciones**

3. El municipio de Campeche, Campeche, dispuso de los registros contables y presupuestales de los ingresos de las Participaciones Federales a Municipios por 635,711.4 miles de pesos, y de los rendimientos financieros generados por 175.0 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento y contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

4. El municipio de Campeche, Campeche, dispuso de los registros contables y presupuestales de las erogaciones realizadas con las Participaciones Federales 2018, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por un total de 620,841.0 miles de pesos.

#### Ejercicio y Destino de los Recursos

5. Al municipio de Campeche, Campeche, se le asignaron 635,711.4 miles de pesos de las Participaciones Federales a Municipios para el ejercicio fiscal 2018, de los cuales se generaron rendimientos financieros por 175.0 miles de pesos, al 31 de julio de 2019, por lo que el total disponible fue por 635,886.4 miles de pesos para el ejercicio fiscal 2018.

Con la revisión de estos recursos, se comprobó que, al 31 de julio del 2019, corte de la revisión, se pagaron 620,841.0 miles de pesos, importe que representó el 97.6% del disponible, y quedó un saldo pendiente de ejercer por 15,045.4 miles de pesos.

Al respecto su destino se detalla a continuación:

Destino de las Participaciones Federales a Municipios  
Cuenta Pública 2018  
(Miles de pesos)

Capítulo	Concepto	Pagado al 31/07/2019	% del Pagado
1000	Servicios Personales	437,705.4	70.5
2000	Materiales y Suministros	11,172.3	1.8
3000	Servicios Generales	23,285.3	3.7
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	51,084.9	8.2
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	89.7	0.0
6000	Inversión Física	969.8	0.2
8000	Participaciones y Aportaciones	385.3	0.1
9000	Deuda Pública	96,148.3	15.5
	Subtotal	620,841.0	100.0
	Recursos sin ejercer	15,045.4	
	<b>Total Disponible</b>	<b>635,886.4</b>	

Fuente: Cierre del Ejercicio, auxiliares contables y presupuestales y estados de cuenta bancarios.

#### Servicios Personales

6. El municipio reportó 437,705.4 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por objeto del gasto, en el Capítulo 1000 Servicios Personales, de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, de los cuales, se revisaron 221,060.8 miles de pesos, y se constató que dispuso de la documentación que justificó y comprobó el registro de las operaciones.

**7.** Con la revisión de 221,060.8 miles de pesos, de las nóminas con cargo a los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, se constató que no incluyeron la plantilla actualizada.

El municipio de Campeche, Campeche, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la información y documentación que acreditó el correcto ejercicio de los recursos, con lo que se solventa lo observado.

**8.** Respecto de la revisión a 221,060.8 miles de pesos, de las nóminas con cargo en los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, contra el catálogo de puestos; sin embargo, no se pudo acreditar que cumplieran con lo establecido en el tabulador proporcionado.

El municipio de Campeche, Campeche, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la información y documentación que acreditó el correcto ejercicio de los recursos, con lo que se solventa lo observado.

**9.** En la revisión de 221,060.8 miles de pesos, de las nóminas con cargo en los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, contra la relación del personal con licencia sin goce de sueldo, se identificaron 5 trabajadores de las categorías 7 y 9 con licencia sin goce de sueldo de los que no incluyeron la justificación de las percepciones verificadas.

El municipio de Campeche, Campeche, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la información y documentación que acreditó el correcto ejercicio de los recursos, con lo que se solventa lo observado.

**10.** Con la revisión de 221,060.8 miles de pesos, de las nóminas del ejercicio 2018, con cargo en los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018, contra la plantilla autorizada, catálogo de puestos, tabulador de sueldos y nóminas de honorarios, no se pudo constatar el cumplimiento de lo reportado del personal de honorarios en virtud de que no incluyeron los contratos correspondientes.

El municipio de Campeche, Campeche, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la información y documentación que acreditó el correcto ejercicio de los recursos, con lo que se solventa lo observado.

### **Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

**11.** Con la revisión de la información contractual de proveedores del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Campeche, Campeche, mediante los anexos en materia de adquisiciones, arrendamientos, se determinó que el gasto efectuado en dicho rubro se ejerció conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

## **Obra Pública**

**12.** Con la revisión de la información contractual de proveedores del ejercicio de los recursos de participaciones federales 2018, proporcionados por el municipio de Campeche, Campeche, mediante los anexos en materia de obra pública, se determinó que el gasto efectuado en dicho rubro se ejerció conforme al destino del gasto reportado en sus registros contables y presupuestales.

### ***Resumen de Observaciones y Acciones***

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

### ***Dictamen***

La Auditoría Superior de la Federación revisó 437,705.4 miles de pesos, que representaron el 68.9% de los recursos asignados al municipio de Campeche, Campeche, mediante las Participaciones Federales 2018; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de julio de 2019, el municipio gastó el 97.7% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en materia de servicios personales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas se atendieron en el transcurso de la auditoría.

En conclusión, el municipio de Campeche, Campeche, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Municipios 2018.

### ***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

C. Joanna Ediressel Gamboa Silveira

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

*Comentarios de la Entidad Fiscalizada*

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

***Apéndices***

*Áreas Revisadas*

La Tesorería Municipal de Campeche, Campeche.