



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

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



**Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta
Pública del Municipio de Calkiní
Ejercicio Fiscal 2012**



Poder Legislativo del Estado de Campeche Auditoría Superior del Estado

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



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 Calkiní correspondiente al ejercicio fiscal 2012.

Cuenta Pública

La Cuenta Pública del municipio de Calkiní, correspondiente al ejercicio fiscal 2012, 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.



Poder Legislativo del Estado de Campeche
Auditoría Superior del Estado

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



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 2012.

Se efectuaron 6 auditorías con las que se fiscalizó a 5 Entidades Fiscalizadas.

Auditorías Efectuadas

Entidades Fiscalizadas	Financieras y de Cumplimiento
H. Ayuntamiento	2
Descentralizadas	1
Juntas Municipales	3
Suma	6

La revisión y fiscalización incluyó la evaluación del desempeño con base en los indicadores del Sistema de Indicadores de Medición al Desempeño Gubernamental.

El alcance de la revisión representó el 79.7% de los gastos reportados por las entidades fiscalizadas. Asimismo, se revisaron 80 obras y acciones por 52 millones 862 mil 195 pesos.

Alcance de la revisión

Universo	Importe Revisado	Alcance (%)
\$236,502,129	\$188,408,637	79.7



Poder Legislativo del Estado de Campeche
Auditoría Superior del Estado

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



Fiscalización del Manejo de los Recursos

Resultados de la Gestión Financiera

Al 31 de diciembre de 2012 la situación financiera del municipio es la siguiente:

Situación Financiera Comparativo 2012 – 2011 (Pesos)						
	2012		2011		Variación	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Activo						
<i>Activo Circulante</i>						
Bancos	\$343,362	1.8	\$251,553	1.3	\$91,809	36.5
Deudores Diversos	439,882	2.3	888,273	4.5	-448,391	-50.5
Anticipo a Proveedores	<u>1,106,812</u>	<u>5.8</u>	<u>696,484</u>	<u>3.5</u>	<u>410,328</u>	58.9
Suma	\$1,890,056	9.9	\$1,836,310	9.3	\$53,746	2.9
<i>Activo Fijo</i>						
Bienes Muebles	\$17,213,712	89.8	\$17,910,638	90.4	-\$696,926	-3.9
Bienes Inmuebles	<u>51,000</u>	0.3	<u>51,000</u>	0.3	<u>0</u>	0.0
Suma	<u>\$17,264,712</u>	<u>90.1</u>	<u>\$17,961,638</u>	<u>90.7</u>	<u>-\$696,926</u>	-3.9
Suma el Activo	<u>\$19,154,768</u>	<u>100.0</u>	<u>\$19,797,948</u>	<u>100.0</u>	<u>-\$643,180</u>	-3.2
Pasivo						
<i>Pasivo a Corto Plazo</i>						
Proveedores	\$3,546,973	18.5	\$4,165,996	21.0	-\$619,023	-14.9
Acreedores Diversos	2,414,072	12.6	6,926,161	35.0	-4,512,089	-65.1
Fondos Ajenos	699,058	3.7	681,814	3.4	17,244	2.5
Documentos por Pagar	<u>0</u>	0.0	<u>7,197,601</u>	36.4	<u>-7,197,601</u>	-100.0
Suma	<u>\$6,660,103</u>	<u>34.8</u>	<u>\$18,971,572</u>	<u>95.8</u>	<u>-\$12,311,469</u>	-64.9
Suma el Pasivo	\$6,660,103	34.8	\$18,971,572	95.8	-\$12,311,469	-64.9
Patrimonio						
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$826,376	4.3	\$6,125,170	30.9	-\$5,298,794	-86.5
Superávit o déficit del ejercicio	<u>11,668,289</u>	<u>60.9</u>	<u>-5,298,794</u>	<u>-26.7</u>	<u>16,967,083</u>	-320.2
Suma el Patrimonio	<u>\$12,494,665</u>	<u>65.2</u>	<u>\$826,376</u>	<u>4.2</u>	<u>\$11,668,289</u>	1412.0
Suman el Pasivo y el Patrimonio	<u>\$19,154,768</u>	<u>100.0</u>	<u>\$19,797,948</u>	<u>100.0</u>	<u>-\$643,180</u>	-3.2

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Calkiní.

Resultados de los Ingresos

La Ley de Ingresos correspondiente al ejercicio fiscal 2012 del municipio de Calkiní fue publicada el 28 de diciembre de 2011, estimándose recaudar 187 millones 664 mil 405 pesos.



Poder Legislativo del Estado de Campeche
Auditoría Superior del Estado

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, los ingresos recaudados ascendieron a 214 millones 706 mil 424 pesos.

Ingresos
Comparativo Recaudado - Estimado
Ejercicio Fiscal 2012
(Pesos)

Concepto	Recaudado	Estimado	Variación	
			Importe	%
Impuestos	\$ 2,707,718	\$ 2,582,317	\$ 125,401	4.9
Derechos	4,019,067	3,944,311	74,756	1.9
Productos	430,644	374,600	56,044	15.0
Aprovechamientos	513,002	53,558	459,444	857.8
Ingresos extraordinarios	30,308,996	19,759,589	10,549,407	53.4
Participaciones	112,620,324	102,845,411	9,774,913	9.5
Fondos de Aportaciones Federales	<u>64,106,673</u>	<u>58,104,619</u>	<u>6,002,054</u>	10.3
Total	<u>\$ 214,706,424</u>	<u>\$ 187,664,405</u>	<u>\$ 27,042,019</u>	14.4

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Calkiní.

Ingresos Recaudados
Comparativo Ejercicios Fiscales 2012 - 2011
(Pesos)

Concepto	2012	2011	Variación	
			Importe	%
Impuestos	\$ 2,707,718	\$ 1,833,595	\$ 874,123	47.7
Derechos	4,019,067	3,631,747	387,320	10.7
Productos	430,644	522,458	-91,814	17.6
Aprovechamientos	513,002	2,309,971	-1,796,969	77.8
Ingresos extraordinarios	30,308,996	15,681,488	14,627,508	93.3
Participaciones	112,620,324	100,579,471	12,040,853	12.0
Fondos de Aportaciones Federales	<u>64,106,673</u>	<u>56,129,180</u>	<u>7,977,493</u>	14.2
Total	<u>\$ 214,706,424</u>	<u>\$ 180,687,910</u>	<u>\$ 34,018,514</u>	18.8

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Calkiní.

Resultados de los Egresos

El presupuesto de egresos autorizado del municipio de Calkiní para el ejercicio fiscal 2012, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el 30 de diciembre de 2011, asciende a 187 millones 664 mil 405 pesos.



Poder Legislativo del Estado de Campeche
Auditoría Superior del Estado

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



El ejercicio del presupuesto al 31 de diciembre de 2012 refleja modificaciones presupuestarias compensadas, con aumentos y disminuciones en las diferentes partidas de gasto sin alterar el monto total del presupuesto por 30 millones 90 mil 827 pesos, autorizadas según actas de Cabildo de la Sexagésima Tercera Sesión Extraordinaria de fecha 25 de julio de 2012 y Décima Primera Sesión Extraordinaria de fecha 30 de enero de 2013.

Se realizaron ampliaciones al presupuesto por 26 millones 276 mil 053 pesos, que fueron autorizadas en las actas de Cabildo de la Sexagésima Tercera Sesión Extraordinaria de fecha 25 de julio de 2012 y Décima Primera Sesión Extraordinaria de fecha 30 de enero de 2013.

El total del presupuesto ejercido al 31 de diciembre de 2012, asciende a 213 millones 940 mil 458 pesos.

Variaciones Presupuestales

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

Egresos
Comparativo Ejercido – Presupuestado
Ejercicio fiscal 2012
(Pesos)

Objeto del gasto	Importe			Variación Ejercido - Original	
	Ejercido	Modificado	Original	Importe	%
Servicios Personales	\$ 65,180,831	\$ 65,180,831	\$62,847,128	\$2,333,703	3.7
Materiales y Suministros	6,390,507	6,390,507	5,077,833	1,312,674	25.9
Servicios Generales	16,863,528	16,863,528	11,909,652	4,953,876	41.6
Transferencias	33,605,748	33,605,748	30,717,502	2,888,246	9.4
Bienes Muebles e Inmuebles	45,352	45,352	264,970	-219,618	-82.9
Obra Pública	639,956	639,956	1,426,974	-787,018	-55.2
Servicios Públicos	7,652,651	7,652,651	5,149,265	2,503,386	48.6
Deuda Pública	11,922,481	11,922,481	9,155,623	2,766,858	30.2
Fondos de Aportaciones Federales	<u>71,639,404</u>	<u>71,639,404</u>	<u>61,115,458</u>	<u>10,523,946</u>	17.2
Total	<u>\$ 213,940,458</u>	<u>\$ 213,940,458</u>	<u>\$187,664,405</u>	<u>\$26,276,053</u>	14.0

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Calkiní.



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

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



**Egresos Ejercidos
Comparativo ejercicios fiscales 2012 y 2011
(En pesos)**

Objeto del gasto	2012	2011	Variación	
			Importe	%
Servicios Personales	\$ 65,180,831	\$ 62,232,550	\$ 2,948,281	4.7
Materiales y Suministros	6,390,507	4,848,301	1,542,206	31.8
Servicios Generales	16,863,528	16,620,435	243,093	1.5
Transferencias	33,605,748	33,709,377	-103,629	0.3
Bienes Muebles e Inmuebles	45,352	199,254	-153,902	77.2
Obra Pública	639,956	3,679,936	-3,039,980	82.6
Servicios Públicos	7,652,651	6,972,707	679,944	9.8
Deuda Pública	11,922,481	6,476,041	5,446,440	84.1
Fondos de Aportaciones Federales	<u>71,639,404</u>	<u>57,525,143</u>	<u>14,114,261</u>	24.5
Total	\$ 213,940,458	\$ 192,263,744	\$ 21,676,714	11.3

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Calkiní.

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

**Presupuesto por Programas
Variación Ejercido – Autorizado
(Pesos)**

Programa	Presupuesto Autorizado		Presupuesto Ejercido		Variación	
Gobierno a tu alcance	\$ 35,596,742	19.0 %	\$ 37,605,341	17.6%	\$ 2,008,599	5.6 %
Municipio ordenado y seguro	37,673,857	20.1	51,256,681	23.9	13,582,824	36.1
Municipio con valor	63,358,320	33.8	64,210,311	30.0	851,991	1.3
Gobierno que cuida su gente	5,633,324	3.0	3,757,535	1.8	-1,875,789	-33.3
Municipio armónico y con progreso	17,898,093	9.5	20,834,379	9.7	2,936,286	16.4
Gobierno generador de oportunidades	6,270,182	3.3	5,674,572	2.7	-595,610	-9.5
Otros rubros	<u>21,233,887</u>	<u>11.3</u>	<u>30,601,639</u>	<u>14.3</u>	<u>9,367,752</u>	44.1
Total	\$187,664,405	100.0	\$213,940,458	100.0	\$26,276,053	14.0

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Calkiní.

Financiamientos

Al 31 de diciembre de 2012, el H. Ayuntamiento del municipio de Calkiní no tiene adeudos por financiamientos.



Poder Legislativo del Estado de Campeche
Auditoría Superior del Estado

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



Evaluación del Desempeño

El H. Ayuntamiento del municipio de Calkiní no dispone de indicadores estratégicos y de gestión para cada uno de los programas municipales.

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 Calkiní

Desempeño financiero

Área	Indicador	Fórmula	Ejercicio fiscal		Parámetro aceptable
			2012	2011	
Efectivo	Liquidez	Activo Circulante / Pasivo Circulante	0.28 veces	0.10 veces	Entre 1.00 y 1.50 veces
	Margen de Seguridad	Activo Circulante – Pasivo Circulante / Pasivo Circulante	-0.72 veces	-0.90 veces	Entre 0.00 y 1.00 veces
Pasivo	Endeudamiento	Pasivos Totales / Activos Totales	65.23%	95.83%	Hasta 50%
Tributaria	Recaudación de Impuesto Predial	Ingreso por Impuesto Predial / Cartera Predial por Cobrar	24.38%	28.44%	Mayor a 70%
	Recaudación de Derechos de Agua Potable	Ingreso por Agua Potable / Cartera Agua Potable por Cobrar	25.50%	25.09%	Mayor a 70%
Presupuestaria	Realización de Inversiones y Servicios	Gasto Sustentable ⁽¹⁾ / Ingreso Real Disponible	40.07%	38.53%	Mayor a 50%
	Autonomía Financiera	Ingreso Propio / Gasto Corriente	5.52%	6.40%	Mayor a 30%
	Gestión de Nómina	Gasto de Nómina / Gasto de Nómina Presupuestado	1.04 veces	0.93 veces	Mayor a 0.95 hasta 1.05 veces
	Percepción de Salarios	Percepción media del Cabildo y Dirección Superior/Percepción Media de la Nómina	7.00 veces	8.05 veces	Hasta 5 veces
	Resultado Operacional Financiero	Ingresos Totales más Saldo Inicial / Egresos Totales	0.98 veces	0.91 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 (Obras Públicas), 7000 (Servicios Públicos), 9000 (Fondo de Aportaciones Federales), 9100 (Fondo de Aportaciones de Infraestructura Social Municipal) y 9200 (Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal) considerados gastos de inversión y los demás capítulos de los Ramos Obras y Servicios Públicos.



Poder Legislativo del Estado de Campeche Auditoría Superior del Estado

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



Nota: Los parámetros de resultados para el cálculo de los indicadores del ejercicio fiscal 2012, fueron tomados en base a la última modificación al Sistema de Indicadores de Medición al Desempeño Gubernamental (SIMDEG), por lo tanto los resultados del ejercicio anterior pueden no estar en proporción a los parámetros expresados en la tabla.

Interpretación de los indicadores

Los resultados de los indicadores de Liquidez y Margen de Seguridad incrementaron en relación con el ejercicio anterior debido principalmente a una disminución del 64.9% del pasivo circulante, ambos se ubican fuera del parámetro aceptable.

El resultado del Indicador de Endeudamiento mejoró como resultado de una disminución del 64.9% de pasivo total y se ubica fuera del parámetro aceptable.

Los resultados de los indicadores de Recaudación de Impuesto Predial y de Recaudación de Derechos de Agua Potable están por debajo del mínimo establecido como parámetro aceptable. El indicador de recaudación de impuesto predial tuvo un resultado inferior en 4 puntos porcentuales al del ejercicio anterior y el de agua potable fue similar al del año anterior.

El resultado del indicador de Realización de Inversiones y Servicios incrementó con respecto al año anterior, debido a un aumento en el gasto en obra pública ejercido con recursos de aportaciones federales. El indicador de Autonomía Financiera tuvo un resultado similar con respecto al ejercicio fiscal anterior. Ambos indicadores se sitúan por debajo del mínimo establecido como parámetro aceptable.

El resultado del indicador de Gestión de Nómina se mantuvo dentro del parámetro aceptable con un resultado de 1.04 veces.

El resultado del indicador de Percepción de Salarios disminuyó con respecto al año anterior a consecuencia de una disminución en la percepción media de la nómina, sin incluir Cabildo y Dirección Superior, como resultado de un incremento en la plantilla del personal.

El Resultado Operacional Financiero está por debajo del parámetro aceptable.



Poder Legislativo del Estado de Campeche
Auditoría Superior del Estado

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



Desempeño administrativo

Área	Indicador	Resultado		Parámetro aceptable
		2012	2011	
Administración	Marco de Control Interno y Auditoría Externa.	Estructura de Control Interno Aceptable. No cuenta con consultoría y auditoría externa de estados financieros.	Estructura de Control Interno No Aceptable. No cuenta con consultoría y auditoría externa de estados financieros.	Estructura de Control Interno Aceptable o Auditoría Financiera Externa
	Perfiles de Puesto	5 con licenciatura 5 con más de 1 año de experiencia. 2 con más de 30 horas de capacitación.	5 con licenciatura 5 con más de 1 año de experiencia. 4 con más de 30 horas de capacitación.	5 puestos con licenciatura 1 año de experiencia 30 horas de capacitación al año
	Inventario General	Inventario actualizado y resguardos actualizados. No está conciliado contra la contabilidad	Inventario actualizado y resguardos actualizados. Existe conciliación de contabilidad	Inventario físico actualizado y resguardos. Conciliación con contabilidad. Inventario físico anual.
	Sistema Contable	Estados Financieros comparativos y sus notas	Estados Financieros comparativos y sus notas.	Estados Financieros comparativos y sus notas

Interpretación de los indicadores

El indicador de Marco de Control Interno y Auditoría Externa tiene el objetivo de medir el grado de confiabilidad de la estructura de control de la organización. El H. Ayuntamiento de Calkiní 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 es aceptable debido a que existen controles que garantizan el cumplimiento de los objetivos de la administración municipal.

El H. Ayuntamiento de Calkiní no tiene servicio de auditoría externa de estados financieros.

El indicador de Perfiles de Puesto tiene como objetivo medir el grado de profesionalización, experiencia y capacitación de una muestra de los servidores públicos en puestos claves en la administración municipal. De los 5 servidores



Poder Legislativo del Estado de Campeche
Auditoría Superior del Estado

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



públicos seleccionados se determinó que 5 de ellos tienen el grado de licenciatura y más de un año de experiencia en administraciones municipales y sólo 2 tienen más 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 se encuentra actualizado, se cuenta con resguardos individuales actualizados sin embargo 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. El H. Ayuntamiento generó los estados financieros comparativos correspondientes al ejercicio fiscal 2012 acompañados con sus respectivas notas.

Desempeño en servicios públicos y obra pública

Área	Indicador	Condición	Resultado		Parámetro aceptable
			2012	2011	
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-008-ZOO-1994 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	100.0%	100.0%	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	86.5%	66.0%	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	92.3%	95.0%	100%



Poder Legislativo del Estado de Campeche
Auditoría Superior del Estado

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



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

Obra Pública

Capacidad de Ejecución

Las 52 obras programadas incluidas en la muestra de auditoría se concluyeron.

Capacidad de Aprobación

Las 52 obras incluidas en la muestra fueron aprobadas por Cabildo o por el Comité de Planeación para el Desarrollo del Municipio (COPLADEMUN).

Cumplimiento en Tiempo

De las 52 obras incluidas en la muestra, 45 obras que representan el 86.5% cumplen con los tiempos de ejecución programados o contratados originalmente.

Cumplimiento en Presupuesto

De las 52 obras incluidas en la muestra, 48 obras que representan el 92.3% 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.



Poder Legislativo del Estado de Campeche
Auditoría Superior del Estado

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



De conformidad con la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, las Entidades Fiscalizadas deben presentar, ante la Entidad de Fiscalización, información y documentación para solventar las observaciones dentro de un plazo improrrogable de 30 días hábiles a partir de la fecha en que reciben el Informe del Resultado.

En el caso de las recomendaciones al desempeño las Entidades Fiscalizadas, dentro de un plazo de 30 días hábiles siguientes al de la notificación, deben presentar ante la Entidad de Fiscalización las mejoras efectuadas, las acciones a realizar o, en su caso, justificar su improcedencia o las razones por las cuales no resulta factible su implementación.

Como lo dispone la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, las recomendaciones al desempeño tienen la finalidad de mejorar los resultados, la eficacia, eficiencia y economía de las acciones de gobierno, a fin de elevar la calidad del desempeño gubernamental.

Entidad Fiscalizada

H. Ayuntamiento del municipio de Calkiní

Observaciones

Período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2012

- Falta de documentación comprobatoria o justificativa de egresos por \$247,906.

Recomendaciones

- Implementar los controles necesarios para asegurar que la documentación comprobatoria del gasto reúna los requisitos fiscales.
- Establecer controles internos que permitan el cumplimiento de las disposiciones en materia de transparencia y rendición de cuentas de los recursos federales transferidos al municipio.
- Implementar controles internos que permitan asegurar que se emitan oportunamente los recibos de ingreso de la Tesorería Municipal por todos aquellos recursos que le sean transferidos al H. Ayuntamiento.



Poder Legislativo del Estado de Campeche Auditoría Superior del Estado

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



- Expedir el Reglamento en Materia de Uso, Disposición, Administración, Conservación, Control, Vigilancia y Protección Jurídica de los Bienes Propiedad Municipal.
- Implementar controles internos para asegurar que se genere la información necesaria para reportar los indicadores de desempeño en los informes trimestrales de los recursos federales transferidos al municipio.
- Implementar controles internos que permitan documentar en forma detallada los expedientes de los programas que el H. Ayuntamiento realiza en beneficio de la población.
- Implementar los controles internos que permitan efectuar de manera oportuna los pagos de contribuciones y aportaciones, para evitar el pago de multas y recargos.
- Implementar actividades de control para la administración de riesgos, y para el cumplimiento de la normatividad y de las metas y objetivos de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales (FODEPED).
- Implementar los controles internos que permitan publicar oportunamente los informes trimestrales de la ejecución de los recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM) en el órgano local oficial de difusión.

Entidad Fiscalizada

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

Recomendaciones

- Implementar los controles internos que permitan reconocer oportunamente en la contabilidad la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones, conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.



Poder Legislativo del Estado de Campeche
Auditoría Superior del Estado

"2013. Conmemoración del 150 aniversario del nacimiento de Campeche como Estado libre y soberano de la República Mexicana"



Entidad Fiscalizada

H. Junta municipal de Dzitbalché

Período del 01 de enero al 30 de septiembre de 2012

Observaciones

- Pago de multas por no presentar oportunamente declaraciones de retenciones de Impuesto sobre la Renta por \$8,772.

Dictamen de la Revisión

El Dictamen de la Revisión de la Cuenta Pública del municipio de Calkiní, correspondiente al ejercicio fiscal 2012, emitido por el Director de Auditoría "B" de esta Entidad de Fiscalización, considera que en términos generales y respecto de la muestra auditada, se dio cumplimiento a las disposiciones contenidas en los ordenamientos legales y normativos aplicables, excepto por lo señalado en el apartado Observaciones, Recomendaciones y Acciones Promovidas.

San Francisco de Campeche, Campeche, a 28 de octubre de 2013.

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