



Resultados finales y observaciones preliminares que se emiten como resultado de la revisión de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del municipio de Candelaria, en lo que respecta al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria conforme a la orden de visita domiciliaria ASE/DAA/097/2022.

I.- Antecedentes

La Cuenta Pública del municipio de Candelaria, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue recibida por el H. Congreso del Estado de Campeche, conforme lo disponen los artículos 54, fracción XXII, quinto párrafo, de la Constitución Política del Estado de Campeche y 13 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, en ella se incluye la información relativa al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria.

En términos de lo que establecen los artículos 28 fracciones I y II de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Campeche, 20 y 87 fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, la Auditoría Superior del Estado de Campeche recibió para los efectos conducentes la referida Cuenta Pública.

En ejercicio de las facultades de revisión y fiscalización superior previstas en las siguientes disposiciones legales:

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos: 1 párrafos primero y tercero, 14 segundo párrafo, 16 párrafos primero y antepenúltimo, 40, 41 párrafo primero, 42 fracciones I, II y IV, 43 que en su parte conducente dice: "**Las partes integrantes de la Federación son los Estados de... Campeche...**", 45, 48, 49, 108 primer y cuarto párrafo, 109 párrafos primero fracción III, esta fracción en sus párrafos primero y segundo este en su parte conducente que dice: "*Las faltas administrativas graves serán investigadas y substanciadas por la Auditoría Superior de la Federación ..., o por sus homólogos en las entidades federativas, según corresponda, y serán resueltas por el Tribunal de Justicia Administrativa que resulte competente, y antepenúltimo párrafo, 115 primer párrafo y fracción IV penúltimo párrafo que en su parte conducente dice: "**Las legislaturas de los Estados..., revisarán y fiscalizarán sus cuentas públicas....**", 116 párrafo primero y segundo fracción II, esta fracción en su párrafo sexto que en su parte conducente dice: "**Las legislaturas de los estados contarán con entidades estatales de fiscalización, las cuales serán órganos con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que dispongan sus leyes. La función de fiscalización se desarrollará conforme a los principios de legalidad, imparcialidad y confiabilidad. Asimismo, deberán fiscalizar las acciones de Estados y Municipios en materia de fondos, recursos locales y deuda pública. Los informes de auditoría de las entidades estatales de fiscalización tendrán carácter público.**", 121 fracción I, 124 y 134 primer párrafo que en su parte conducente señala: "... Los recursos económicos de que dispongan ..., las entidades federativas, ... los Municipios ..., se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados,".*

Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículos 1, 2 fracciones I a IV, 3 fracción XII, 8 y 9 fracción III.





Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 1 segundo párrafo, 2, 4 fracción IX, 68 párrafos segundo y tercero, 70 párrafo primero que en su parte conducente dice: **"Los gobiernos ..., de los municipios..., deberán observar lo siguiente para la integración de la información financiera relativa a los recursos federales transferidos:"** en sus fracciones I, que en su parte conducente dice: **"...Dicha documentación se presentará a los órganos competentes de control y fiscalización que la soliciten;"**, y V, 82, 84 y 85.

Constitución Política del Estado de Campeche, artículos: 1, 2, 3, 4, que en su parte conducente dice: **"El territorio del Estado comprende los Municipios que a continuación se expresan:..., Candelaria,..."**, 23, 26 que en su parte conducente dice: **"El Poder Público del Estado se divide para su ejercicio, en Legislativo,..."**, 28, 29, 54 fracciones XXI y XXII párrafos primero, segundo, tercer y quinto, 89 párrafos primero y último, 89 Bis párrafo primero, fracción III en sus párrafos primero y segundo, que en su parte conducente dicen **"Se aplicarán sanciones administrativas a los servidores públicos por los actos u omisiones que afecten la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia, que deban observar en el desempeño de sus empleos, cargos o comisiones. Dichas sanciones consistirán en amonestación, suspensión, destitución e inhabilitación, así como en sanciones económicas y deberán establecerse de acuerdo con los beneficios económicos que, en su caso, haya obtenido el responsable y con los daños y perjuicios patrimoniales causados por los actos u omisiones. Los procedimientos para la investigación y sanción de dichos actos u omisiones se realizarán conforme a la Ley correspondiente en la materia."** y **"Las faltas administrativas graves serán investigadas y substanciadas por la Auditoría Superior del Estado de Campeche y los órganos internos de control, según corresponda, y serán resueltas por el Tribunal de Justicia Administrativa. Las demás faltas y sanciones administrativas serán conocidas y resueltas por los órganos internos de control"**, 98, 102 primer párrafo fracciones I, II, III, IV y V, y 108 Bis párrafos primero, segundo, tercero, cuarto y quinto párrafo en sus fracciones I, tercer párrafo, y III que dice **"Investigar los actos u omisiones que impliquen alguna irregularidad o conducta ilícita en el ingreso, egreso, manejo, custodia y aplicación de fondos, recursos locales y deuda pública, y efectuar visitas domiciliarias, únicamente para exigir la exhibición de libros, papeles o archivos indispensables para la realización de sus investigaciones, sujetándose a las Leyes y a las formalidades establecidas para los cateos"**.

Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Campeche, artículos 2 en su párrafo segundo fracción II, 28 fracciones I y II, y 131.

Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, artículos 1, 2, 3, 4, primer párrafo, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XIX, XXI, XXII, XXIII, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX y XXXI, y segundo párrafo, 6, 7, 9, 10, 11, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 20, 21, primer párrafo, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XXII, primer párrafo que dice: **"Obtener durante el desarrollo de las auditorías e investigaciones copia certificada de la información y/o documentación que se tengan a la vista, así como también requerir información y/o documentación en copia certificada"** y segundo párrafo que dice: **"Sin perjuicio de lo anterior, el personal comisionado o habilitado para la práctica de auditorías e investigaciones podrá certificar la información y/o documentación que se tenga a la vista, previo cotejo con los originales y siempre que le hayan sido exhibidos por las Entidades Fiscalizadas"**, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, y último párrafo, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 47, 53, 62, 88, 90, primer párrafo, fracciones V, que dice **"Comisionar al personal para practicar las auditorías y, en su caso, a los que han sido habilitados mediante la contratación de despachos"**





o profesionales independientes, en términos de lo dispuesto por el artículo 31 de esta Ley;", VI, VII, IX, X, XI, que dice **"Ordenar que se practiquen auditorías a través de visitas domiciliarias."**, XIV, XV, XVI, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX, XXXI, XXXII, XXXIII, XXXIV, XXXV, XXXVI, XXXVII, XXXVIII, XXXIX, XL, XLI, XLII, XLIII, XLIV, XLV, XLVI, XLVII, XLVIII, XLIX, LI, LII, LIII, LIV, LV, LVI, LVII, LVIII, LXI, LXXI, LXXII, y LXXXVIII, 107, 108, 109, 119, que en su parte conducente dice **"...la Auditoría Superior del Estado podrá practicar auditorías a través de visitas domiciliarias ..."**, 120, 121, 122, y 124.

Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículos 1, 2 fracción XI y XXI, 60 que en su parte conducente dice: "La fiscalización sobre el cumplimiento de lo dispuesto en esta Ley corresponderá a las entidades de fiscalización superior de las Entidades Federativas, ...".

Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche y sus Municipios, artículos 1, 2, 85 y 87, misma ley que fue publicada en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el día 18 de noviembre del año 2016.

Ley Orgánica de los Municipios del Estado de Campeche, artículos: 1, 3, 5, 6, 7, 11, 12, 20, 26, 77, 117, 118, 120 párrafo primero, 131, 134.

Ley del Registro de Centros de Población del Estado de Campeche, artículos: 1, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 13 bis, 14, 15, 16, 17, 17 bis, 18, así como el artículo quinto transitorio del decreto número 46 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el día 26 de abril de 2019.

Ley de Presupuesto de Egresos del Estado de Campeche para el ejercicio fiscal 2021, artículos 1 en su primer párrafo, 9 y 10.

Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Campeche, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el 21 de noviembre de 2017, artículos: 1, 2, que en su parte conducente dice **"Para el ejercicio de sus atribuciones y el despacho de los asuntos que le competen, la Auditoría Superior del Estado de Campeche tendrá como titular al Auditor Superior del Estado y su estructura orgánica contará con las siguientes unidades administrativas :... Direcciones de Auditoría"**, 3, 24, primer párrafo, fracciones V, que dice **"Comisionar al personal para practicar las auditorías y, en su caso, a los que han sido habilitados mediante la contratación de despachos o profesionales independientes, en términos de lo dispuesto por el artículo 31 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche;"**, VI, VII, IX, X, XI, que dice **"Ordenar que se practiquen auditorías a través de visitas domiciliarias."**, XIV, XV, XVI, XVIII, XIX, XX, XXI, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX, XXXI, XXXII, XXXIII, XXXIV, XXXV, XXXVI, XXXVII, XXXVIII, XXXIX, XL, XLI, XLII, XLIII, XLIV, XLV, XLVI, XLVII, XLVIII, XLIX, LI, LII, LIII, LIV, LV, LVI, LVII, LVIII, LXI, LXXI, LXXII, LXXXVIII, XCIII, XCIV, XCV, XCVI, XCVII, XCVIII, C, CVI, CVII, CVIII, CXIX, CXX, CXXI y CXXII.

La Auditoría Superior del Estado de Campeche, a través de la Dirección de Auditoría "A" se encargó de la revisión de la Cuenta Pública del municipio de Candelaria correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en lo que respecta al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria conforme a la Orden de Visita Domiciliaria ASE/DAA/097/2022 de fecha 14 de febrero de 2022.





II.- Criterios de selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios institucionales para la integración del Programa Anual de Auditorías establecidos por la Auditoría Superior del Estado de Campeche.

III.- Objetivo

De conformidad con lo establecido por el artículo 18 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche en relación con los artículos 2 y 3 de la mencionada ley, la revisión tuvo por objeto:

I. Fiscalizar las acciones del Estado y sus municipios en materia de fondos, recursos locales y deuda pública, en lo que respecta a:

Los ingresos y egresos públicos comprendidos en esta Orden de Visita Domiciliaria son los siguientes:

Ingresos Locales, Financiamiento y Participaciones Federales, previstos en la Ley de Ingresos del Municipio de Candelaria para el Ejercicio Fiscal 2021.

Gastos previstos en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Candelaria, Campeche para el Ejercicio Fiscal 2021 que tengan como fuente de financiamiento los conceptos de ingresos antes descritos.

Promover las acciones o denuncias correspondientes para la imposición de las sanciones administrativas y penales por las faltas graves que se adviertan derivado de sus auditorías e investigaciones, así como dar vista a las autoridades competentes cuando detecte la comisión de faltas administrativas no graves para que continúen la investigación respectiva y promuevan la imposición de las sanciones que procedan; y

Así como las demás que formen parte de la fiscalización de la Cuenta Pública o de la revisión del cumplimiento de los objetivos de los programas estatales o municipales.

IV.- Alcance

La revisión fue realizada observando las disposiciones contenidas en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche y demás disposiciones aplicables. Asimismo, se realizó con base en los Principios Fundamentales de la Auditoría del Sector Público (NPASNF 100) y los Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento (NPASNF 400) de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y las Normas Internacionales de Auditoría.

Conforme a la NPASNF 400 la revisión consistió en un proceso sistemático para obtener y evaluar objetivamente la evidencia y determinar si el objeto de la revisión en cuestión cumple con las disposiciones legales y normativas aplicables identificadas como criterios y se practicó sobre la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada de cuya veracidad son responsables.



V.- Muestra

A.- Revisión documental.

| Concepto | Universo (\$) | Población (\$) | Muestra (\$) | Alcance (%) |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Estado de Situación Financiera | | | | |
| Activo | 2,090,561 | 1,088,137 | 272,838 | 25.1 |
| Pasivo | 1,514,926 | 318,855 | 217,592 | 68.2 |
| Patrimonio | 575,635 | | | |
| Ingresos | 11,006,428 | 11,006,428 | 11,006,428 | 100.0 |
| Productos | 76 | 76 | 76 | 100.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 11,006,352 | 11,006,352 | 11,006,352 | 100.0 |
| Gastos | 11,113,929 | 11,113,929 | 10,101,972 | 90.9 |
| Servicios Personales | 9,323,883 | 9,323,883 | 9,221,294 | 98.9 |
| Materiales y Suministros | 752,447 | 752,447 | 316,400 | 42.0 |
| Servicios Generales | 871,267 | 871,267 | 515,105 | 59.1 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 110,477 | 110,477 | 6,000 | 5.4 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 17,499 | 17,499 | 13,000 | 74.3 |
| Deuda Pública | 38,356 | 38,356 | 30,173 | 78.7 |

VI.- Procedimientos de auditoría aplicados

| Objeto de la Visita Domiciliaria | Guía de Auditoría |
|--|---|
| Recursos municipales, estatales y participaciones | |
| I. Fiscalizar las acciones del Estado y sus municipios en materia de fondos, recursos locales y deuda pública. | Guía de Ingresos Descentralizada Municipal Guía de Egresos Descentralizada Municipal Guía de Servicios Personales Descentralizada Municipal Guía de Activo Descentralizada Municipal Guía de Pasivo Descentralizada Municipal Guía de Control Presupuestal Descentralizada Municipal |

VII.- Fiscalización del Manejo de los Recursos

Resultados de la Gestión Financiera

Al 31 de diciembre de 2021 la situación financiera de la entidad fiscalizada es la siguiente:



**Situación Financiera
Comparativo 2021 – 2020
(Pesos)**

| Concepto | 2021 | | 2020 | | Variación | |
|--|-----------|-------|-----------|-------|-----------|--------|
| | Importe | % | Importe | % | Importe | % |
| Activo | | | | | | |
| <i>Activo Circulante</i> | | | | | | |
| Efectivo y Equivalentes | 209,122 | 10.0 | 489,964 | 23.4 | -280,842 | -57.3 |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 937,926 | 44.9 | 930,050 | 44.5 | 7,876 | 0.8 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 12,164 | 0.6 | 12,164 | 0.6 | 0 | 0.0 |
| Inventarios | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0 | n/a |
| Suma | 1,159,212 | 55.4 | 1,432,178 | 68.5 | -272,966 | -19.1 |
| <i>Activo No Circulante</i> | | | | | | |
| Bienes Muebles | 1,534,878 | 73.4 | 1,507,579 | 72.1 | 27,299 | 1.8 |
| Activos Intangibles | 34,999 | 1.7 | 34,999 | 1.7 | 0 | 0.0 |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -638,528 | -30.5 | -556,934 | -26.6 | -81,594 | 14.7 |
| Suma | 931,349 | 44.6 | 985,644 | 47.1 | -54,295 | -5.5 |
| Suma el Activo | 2,090,561 | 100.0 | 2,417,822 | 115.7 | -327,261 | -13.5 |
| Pasivo | | | | | | |
| <i>Pasivo Circulante</i> | | | | | | |
| Cuentas Por Pagar a Corto Plazo | 1,599,972 | 76.5 | 1,765,438 | 73.0 | -165,466 | -9.4 |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | -85,046 | -4.1 | -46,689 | -1.9 | -38,357 | 82.2 |
| Suma | 1,514,926 | 72.5 | 1,718,749 | 71.1 | -203,823 | -11.9 |
| Suma el Pasivo | 1,514,926 | 72.5 | 1,718,749 | 71.1 | -203,823 | -11.9 |
| Patrimonio | | | | | | |
| <i>Patrimonio Generado</i> | | | | | | |
| Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -133,239 | -6.4 | 722,227 | 29.9 | -855,466 | -118.4 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 1,691,570 | 80.9 | 969,342 | 40.1 | 722,228 | 74.5 |
| Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores | -982,696 | -47.0 | -992,496 | -41.0 | 9,800 | -1.0 |
| Suma | 575,635 | 27.5 | 699,073 | 28.9 | -123,438 | -17.7 |
| Suma el Patrimonio | 575,635 | 27.5 | 699,073 | 28.9 | -123,438 | -17.7 |
| Suman el Pasivo y el Patrimonio | 2,090,561 | 100.0 | 2,417,822 | 100.0 | -327,261 | -13.5 |

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Candelaria en lo que respecta al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria correspondiente al ejercicio fiscal 2021.



Al 31 de diciembre de 2021 el resultado del ejercicio de la entidad fiscalizada es el siguiente:

Estado de Actividades Comparativo 2021 – 2020
(Pesos)

| Concepto | 2021 | 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ingresos y otros beneficios | | |
| Ingresos de Gestión | 76 | 65,241 |
| Productos | 76 | 174 |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 0 | 65,067 |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Operaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 11,006,352 | 11,504,278 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 11,006,352 | 11,504,278 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 11,006,428 | 11,569,519 |
| Gastos y otras pérdidas | | |
| Gastos de Funcionamiento | 10,947,597 | 10,571,807 |
| Servicios Personales | 9,323,883 | 8,891,081 |
| Materiales y suministros | 752,447 | 904,876 |
| Servicios generales | 871,267 | 775,850 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 110,477 | 219,102 |
| Ayudas sociales | 110,477 | 219,102 |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | 81,593 | 56,383 |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 81,593 | 56,383 |
| Total, de Gastos y Otras Pérdidas | 11,139,667 | 10,847,292 |
| Resultado del Ejercicio Ahorro | -133,239 | 722,227 |

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Candelaria en lo que respecta al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Resultados de los Ingresos

El presupuesto de egresos autorizado del municipio de Candelaria para el ejercicio fiscal 2021, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el 28 de diciembre de 2020, contempla erogaciones para el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria por 10 millones 800 mil pesos.

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, los ingresos recaudados ascendieron a 11 millones 6 mil 428 pesos.

Estado Analítico de Ingresos Ejercicio Fiscal 2021
(Pesos)

| Rubro de Ingresos | Ingreso | | | | | Diferencia |
|--|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| | Estimado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Recaudado | |
| Productos | 0 | 76 | 76 | 76 | 76 | 76 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 10,800,000 | 206,352 | 11,006,352 | 11,006,352 | 11,006,352 | 206,352 |
| Total | 10,800,000 | 206,428 | 11,006,428 | 11,006,428 | 11,006,428 | 206,428 |

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Candelaria en lo que respecta al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria correspondiente al ejercicio fiscal 2021.



Ingresos Recaudados
Comparativo Ejercicios Fiscales 2021 - 2020
(Pesos)

| Concepto | 2021 | 2020 | Variación | |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| | | | Importe | % |
| Productos | 76 | 174 | -98 | -56.3 |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 0 | 65,067 | -65,067 | -100.0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 11,006,352 | 11,504,278 | -497,926 | -4.3 |
| Total | 11,006,428 | 11,569,519 | -563,091 | -4.9 |

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Candelaria en lo que respecta al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Resultados de los Egresos

El presupuesto de egresos autorizado al Sistema para el Desarrollo Integral de la familia en el municipio de Candelaria para el ejercicio fiscal 2021, de conformidad con las erogaciones que contempla otorgarle el presupuesto de egresos del municipio de Candelaria para el ejercicio fiscal 2021 asciende a 10 millones 800 mil pesos.

El presupuesto modificado al 31 de diciembre de 2021 incluye aumentos y disminuciones en las diferentes partidas de gasto sin alterar el monto total del presupuesto por un importe 386 mil 710 pesos, que no fueron autorizados por la Junta Directiva de la entidad fiscalizada.

El total del presupuesto devengado al 31 de diciembre de 2021 asciende a 11 millones 113 mil 929 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 2021
(Pesos)

| Objeto del Gasto | Egresos | | | | | Subejercicio |
|--|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | Aprobado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | |
| Servicios Personales | 8,647,200 | 362,754 | 9,009,954 | 9,323,883 | 9,323,883 | -313,929 |
| Materiales y Suministros | 808,600 | -56,153 | 752,447 | 752,447 | 752,447 | 0 |
| Servicios Generales | 1,058,600 | -187,333 | 871,267 | 871,267 | 871,267 | 0 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 120,000 | -9,523 | 110,477 | 110,477 | 110,477 | 0 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 151,200 | -133,701 | 17,499 | 17,499 | 17,499 | 0 |
| Deuda Pública | 14,400 | 23,956 | 38,356 | 38,356 | 38,356 | 0 |
| Total | 10,800,000 | 0 | 10,800,000 | 11,113,929 | 11,113,929 | -313,929 |

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Candelaria en lo que respecta al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria correspondiente al ejercicio fiscal 2021.



Egresos Devengados
Comparativo ejercicios fiscales 2021 - 2020
(Pesos)

| Objeto del gasto | 2021 | 2020 | Variación | |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| | | | Importe | % |
| Servicios Personales | 9,323,883 | 8,891,081 | 432,802 | 4.9 |
| Materiales y Suministros | 752,447 | 904,876 | -152,429 | -16.8 |
| Servicios Generales | 871,267 | 775,850 | 95,417 | 12.3 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 110,477 | 219,102 | -108,625 | -49.6 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 17,499 | 449,913 | -432,414 | -96.1 |
| Deuda Pública | 38356 | 50,350 | -11,994 | -23.8 |
| Total | 11,113,929 | 11,291,172 | -177,243 | -1.6 |

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Candelaria en lo que respecta al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Comportamiento del importe asignado a los programas en el presupuesto de egresos.

Gasto por Categoría Programática
Ejercicio fiscal 2021
(Pesos)

| Programas | Egresos | | | | | |
|----------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | Aprobado | Ampliaciones y Reducciones | Modificado | Devengado | Pagado | Subejercicio |
| Desempeño de las Funciones | 10,800,000 | 0 | 10,800,000 | 11,113,929 | 11,113,929 | -313,929 |
| Prestación de Servicios Públicos | 10,800,000 | 0 | 10,800,000 | 11,113,929 | 11,113,929 | -313,929 |
| Total | 10,800,000 | 0 | 10,800,000 | 11,113,929 | 11,113,929 | -313,929 |

Fuente: Cuenta Pública del municipio de Candelaria en lo que respecta al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Financiamientos

Al 31 de diciembre de 2021, el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria no tiene adeudos por financiamientos.

Información Complementaria.

| Concepto | Al 30 de septiembre de 2021 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|-----------------------------|----------------------------|
| Existencia en bancos | | |
| Recursos propios y participaciones | 7,194.39 | 241,424.74 |
| Pasivos | | |
| Por gasto corriente | 1,559,220.54 | 1,514,926.33 |
| Provisión de aguinaldos | | |
| Aguinaldos pagados (importe erogado a la fecha) | 720,944.80 | 932,528.09 |
| Saldo de la reserva para aguinaldos | 0.00 | 0.00 |
| Comparativo de ingreso - gasto según origen | | |
| Ingresos propios más participaciones más ingresos extraordinarios | 8,306,414.87 | 11,006,352.00 |
| Suma del importe ejercido de los capítulos 1000 al 8000 | 7,316,271.95 | 9,323,882.54 |





VIII.- Resultados y observaciones preliminares.

Por el periodo del 1 de enero de 2021 al 30 de septiembre 2021

Legal y Reglamentaria

Resultado 1

Con observación Si (X) No ()

Descripción del resultado

La Junta Directiva de la entidad fiscalizada no aprobó el presupuesto de egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2021, facultad que se establece en el Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria.

Mediante requerimiento de información, se solicitó a la entidad fiscalizada el acta de la sesión de su Junta Directiva en la que se aprobó el presupuesto de egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2021, a lo que la Directora del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria manifestó, en el oficio SMDIF/DG21-24/060/2022, que: "...no se encontraron las actas correspondientes a lo solicitado por lo cual me es imposible presentar y proporcionar la información...".

El 29 de abril de 2021, la Directora del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria entregó el oficio SMDIF/DG21-24/137/2022, en el que manifestó que "...El presupuesto de egresos, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se representó en la 4ta sesión ordinaria con fecha 15 de abril del 2021, sin embargo, no se plasmó en el acta antes mencionada...", pero no anexó a este oficio ninguna prueba que demuestre que efectivamente el presupuesto de egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2021 se presentó a la Junta Directiva en la sesión referida.

La información fue solicitada en el requerimiento de Información y documentación para la fiscalización superior número 02 de fecha 14 de febrero de 2022, notificado mediante acta circunstanciada número 01 de fecha 15 de febrero de 2022 y mediante acta circunstanciada número 04 de fecha 23 de febrero de 2022 y acta circunstanciada número 9 de fecha 29 de abril de 2022, se hizo constar que la información no fue proporcionada.

Criterio:

Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 24 de agosto de 2018, artículos 9 fracción III, 23 fracción VI, 26 fracción IX y 27 fracción VII.





Sistemas de Registro y Contabilidad Gubernamental

Resultado 2

Con observación SI (X) No ()

Descripción del resultado

Incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en lo que se refiere a que:

La entidad fiscalizada no publicó en su página de Internet la información financiera que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, correspondiente al primer, segundo y tercer trimestre de 2021.

Detalle de la información financiera no publicada:

| Descripción | Primer trimestre | Segundo trimestre | Tercer trimestre |
|--|------------------|-------------------|------------------|
| Información contable: | | | |
| Estado de Actividades | No | No | No |
| Estado de Situación Financiera | No | No | No |
| Estado de Variación en la Hacienda Pública | No | No | No |
| Estado de Cambios en la Situación Financiera | No | No | No |
| Estado de Flujos de Efectivo | No | No | No |
| Notas a los Estados Financieros | No | No | No |
| Estado analítico del Activo | No | No | No |
| Información presupuestaria: | | | |
| Estado Analítico de Ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados | No | No | No |
| Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del que se derivarán las clasificaciones siguientes: | | | |
| 1. Administrativa; | No | No | No |
| 2. Económica; | No | No | No |
| 3. Por objeto del gasto | No | No | No |
| 4. Funcional. | No | No | No |

Lo anterior se conoció de la consulta realizada a la página electrónica de la entidad fiscalizada, específicamente en el siguiente enlace electrónico:

<https://difcandelaria1215.wixsite.com/misitio/contable>

Criterio:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 48, 51 y 58.
Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 24 de agosto de 2018, artículo 23 fracciones III y VI.





Captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos públicos

Egresos

Resultado 3

Con observación Si (X) No ()

Descripción del resultado

Se realizaron pagos con recursos públicos por \$45,000.00 (son: cuarenta y cinco mil pesos 00/100 M.N.), con cargo a la partida del gasto "3221 Arrendamiento de edificios y Locales G. Corriente", que no cuentan con la documentación comprobatoria correspondiente.

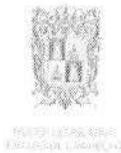
Documentación comprobatoria faltante:

1. Comprobante fiscal digital por internet emitido por el arrendador, con todos los requisitos fiscales, por los pagos efectuados por cada uno de los meses.

Las erogaciones fueron registradas en las pólizas siguientes:

| Póliza | Fecha | Cheque | Comprobante fiscal | Beneficiario/Concepto | Importe |
|--------|------------|--------|--------------------|---|-------------|
| E00008 | 11/01/2021 | 769 | Sin Comprobante | MARIA DEL SOCORRO BOCANEGRA HERRERA/RENTA DE BODEGA PARA INSUMOS DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y DESARROLLO COMUNITARIO | \$5,000.00 |
| C00007 | 02/03/2021 | 778 | Sin Comprobante | MARIA DEL SOCORRO BOCANEGRA HERRERA/RENTA DE BODEGA PARA INSUMOS DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y DESARROLLO COMUNITARIO | 5,000.00 |
| C00012 | 25/03/2021 | 783 | Sin Comprobante | MARIA DEL SOCORRO BOCANEGRA HERRERA/RENTA DE BODEGA PARA INSUMOS DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y DESARROLLO COMUNITARIO | 5,000.00 |
| C00015 | 26/04/2021 | 788 | Sin Comprobante | MARIA DEL SOCORRO BOCANEGRA HERRERA/RENTA DE BODEGA PARA INSUMOS DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y DESARROLLO COMUNITARIO | 5,000.00 |
| C00017 | 13/05/2021 | 792 | Sin Comprobante | MARIA DEL SOCORRO BOCANEGRA HERRERA/RENTA DE BODEGA PARA INSUMOS DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y DESARROLLO COMUNITARIO | 5,000.00 |
| C00026 | 21/06/2021 | 799 | Sin Comprobante | MARIA DEL SOCORRO BOCANEGRA HERRERA/RENTA DE BODEGA PARA INSUMOS DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y DESARROLLO COMUNITARIO | 5,000.00 |
| C00036 | 08/09/2021 | 805 | Sin Comprobante | MARIA DEL SOCORRO BOCANEGRA HERRERA/RENTA DE BODEGA PARA INSUMOS DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y DESARROLLO COMUNITARIO | 5,000.00 |
| C00037 | 08/09/2021 | 811 | Sin Comprobante | MARIA DEL SOCORRO BOCANEGRA HERRERA/RENTA DE BODEGA PARA INSUMOS DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y DESARROLLO COMUNITARIO | 5,000.00 |
| C00038 | 09/09/2021 | 815 | Sin Comprobante | MARIA DEL SOCORRO BOCANEGRA HERRERA/RENTA DE BODEGA PARA INSUMOS DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y DESARROLLO COMUNITARIO | 5,000.00 |
| Total | | | | | \$45,000.00 |





Lo anterior se conoció de la revisión y análisis a la información proporcionada mediante el Requerimiento de Información y documentación para la fiscalización superior número 03 de fecha 16 de febrero de 2022 notificado mediante el acta circunstanciada número 03 de fecha 17 de febrero de 2022 y mediante el acta circunstanciada número 05 de fecha 23 de febrero de 2022, se hizo constar la recepción de la documentación proporcionada.

La documentación comprobatoria faltante fue solicitada mediante el Requerimiento de información y documentación para la fiscalización superior número 04 de fecha 18 marzo de 2022, notificado mediante el acta circunstanciada número 06 de fecha 22 de marzo de 2022, y mediante el acta circunstanciada número 07 de fecha 24 de marzo de 2022, se hizo constar que la documentación no fue presentada.

Criterio.

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 42 primer párrafo.

Ley del Impuesto Sobre la Renta, 86 quinto párrafo.

Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche y sus Municipios, artículo 31.

Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Candelaria, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 24 de agosto de 2018, artículo 23 fracción VI.

Resultado 4

Con observación SI (X) No ()

Descripción del resultado

Se realizaron pagos con recursos públicos por \$9,825.00 (son: nueve mil ochocientos veinticinco pesos 00/100 M.N.) por concepto de recargos y actualizaciones correspondientes al pago extemporáneo del Impuesto sobre nóminas e Impuesto adicional para la preservación del patrimonio cultural, infraestructura y deporte, como se muestra a continuación:

| Concepto | Actualización | Recargo | Total |
|------------------------|---------------|----------|----------|
| Impuesto Sobre Nóminas | 1,233.00 | 6,758.00 | 7,991.00 |
| Impuesto Adicional | 306.00 | 1,528.00 | 1,834.00 |
| Totales | 1,539.00 | 8,286.00 | 9,825.00 |

Detalle de los pagos efectuados:

| Póliza | Transferencia | Beneficiario/Concepto | Periodo | Impuesto | Actualización | Recargo |
|----------------------|---------------|--|---------|------------|---------------|------------|
| E00111 10/02/2021 | 0046440004 | SEAFI CAMPECHE / IMPUESTO ADICIONAL SOBRE NOMINA | 10-18 | \$3,545.00 | \$306.00 | \$1,528.00 |
| E00112 10/02/2021 | 0031148004 | SEAFI CAMPECHE / IMPUESTO 2% SOBRE NOMINAS | 11-18 | 8,247.00 | 637.00 | 3,895.00 |
| E00113 10/02/2021 | 0066276004 | SEAFI CAMPECHE / IMPUESTO 2% SOBRE NOMINAS | 12-18 | 8,556.300 | 596.00 | 3,363.00 |





Lo anterior se conoció de la revisión y análisis a la información proporcionada mediante el Requerimiento de Información y documentación para la fiscalización superior número 03 de fecha 16 de febrero de 2022 notificado mediante el acta circunstanciada número 03 de fecha 17 de febrero de 2022 y mediante el acta circunstanciada número 05 de fecha 23 de febrero de 2022, se hizo constar la recepción de la documentación proporcionada.

Criterio.

Constitución Política del Estado de Campeche, artículo 105 fracción III inciso e), y 121 primer párrafo.

Presupuesto de Egresos del Municipio de Candelaria para el ejercicio fiscal 2021, artículo 33, primer párrafo fracciones VI y VII.

Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Candelaria, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 24 de agosto de 2018, artículo 23 fracción VI.

Ingresos

Resultado 5

Con observación Si (X) No ()

Descripción del resultado

La entidad fiscalizada no acreditó haber efectuado el registro contable de los ingresos que cobró por la venta de pescado en cuaresma ni el correspondiente depósito de estos ingresos a sus cuentas bancarias o el destino final de estos productos adquiridos con recursos públicos.

De la revisión realizada a las erogaciones efectuadas por concepto de compra de pescado para ventas de cuaresma, que ascendieron a \$34,758.00 (son: treinta y cuatro mil setecientos cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N.), se solicitó a la entidad fiscalizada la siguiente documentación:

1. Acta de sesión de la Junta Directiva en la que conste la aprobación de la compra de pescado para ventas de cuaresma.
2. Reglas del funcionamiento del programa compra de pescado para ventas de cuaresma aprobadas por la Junta Directiva.
3. Pólizas contables y presupuestales de ingresos, firmadas por servidor público competente, con su correspondiente documentación justificativa y comprobatoria, debidamente organizadas y archivadas, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, en las que se haya plasmado el registro del ingreso por la venta de pescado de cuaresma.



Misma documentación que no fue proporcionada por la entidad fiscalizada bajo el argumento de que no cuenta con dicha información, y tampoco presentó alguna otra documentación que acreditara cual fue el destino final de los productos adquiridos.

Las erogaciones fueron registradas en la partida del gasto "2311 Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima G. Corriente", mediante las siguientes pólizas:

| Póliza | Transferencia | Folio y Fecha CFDI | Beneficiario | Concepto de póliza | Descripción de lo adquirido según CFDI | Importe |
|----------------------|---------------|---------------------|-----------------------------|---|--|--------------------|
| E00150 25/02/2021 | 250221 | 00494 25/02/2021 | Leonardo José López Vázquez | Compra de pescado para ventas de cuaresma | 638 kg de Cahc-chi entero fresco | 11,484.00 |
| E00164 05/03/2021 | 50321 | 00495 04/03/2021 | Leonardo José López Vázquez | Compra de pescado para ventas de cuaresma | 630 kg de Cahc-chi entero fresco | 11,340.00 |
| E00186 19/03/2021 | 190321 | 00497 18/03/2021 | Leonardo José López Vázquez | Compra de pescado para ventas de cuaresma | 663 kg de Cahc-chi entero fresco | 11,934.00 |
| | | | Total | | | \$34,758.00 |

CFDI: Comprobante Fiscal Digital por Internet

Lo anterior se conoció de la revisión y análisis a la información proporcionada mediante el Requerimiento de Información y documentación para la fiscalización superior número 03 de fecha 16 de febrero de 2022 notificado mediante el acta circunstanciada número 03 de fecha 17 de febrero de 2022 y mediante el acta circunstanciada número 05 de fecha 23 de febrero de 2022, se hizo constar la recepción de la documentación proporcionada.

La documentación faltante fue requerida mediante el Requerimiento de información y documentación para la fiscalización superior número 04 de fecha 18 marzo de 2022, notificado mediante el acta circunstanciada número 06 de fecha 22 de marzo de 2022 y mediante el acta circunstanciada número 07 de fecha 24 de marzo de 2022, se hizo constar que la documentación no fue presentada.

Criterio.

Constitución Política del Estado de Campeche, artículo 105 fracción III inciso e).

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 34 y 42 primer párrafo.

Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia en el Municipio de Candelaria, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 24 de agosto de 2018, artículos 23 fracciones III, IV, VI, 26 fracción I y 27 fracción V.



Por el periodo del 1 de octubre de 2021 al 31 de diciembre 2021

Legal y Reglamentaria

Resultado 6

Con observación Si (X) No ()

Descripción del resultado

La Junta Directiva de la entidad fiscalizada no aprobó las ampliaciones y reducciones presupuestales registradas en el Sistema de Contabilidad Gubernamental en el ejercicio fiscal 2021 ni la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, facultades que se establecen en el Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria.

Mediante requerimiento de información, se solicitó a la entidad fiscalizada el acta de la sesión de su Junta Directiva en la que se aprobaron las ampliaciones y reducciones presupuestales registradas en el Sistema de Contabilidad Gubernamental en el ejercicio fiscal 2021 y la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, a lo que la Directora del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria manifestó, en el oficio SMDIF/DG21-24/060/2022, que: "...no se encontraron las actas correspondientes a lo solicitado por lo cual me es imposible presentar y proporcionar la información...".

El 29 de abril de 2021, la Directora del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria entregó el oficio SMDIF/DG21-24/137/2022, en el que manifestó que:

"...hago entrega copia del Acta de la Quinta Sesión Ordinaria, celebrada el día 26 de julio de 2021.

Con la siguiente información:

- *Cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 (en su caso)*
- *Ampliaciones y reducciones presupuestales registradas en el sistema de contabilidad gubernamental en el ejercicio fiscal 2021 ..."*

Pero en la revisión realizada al acta de la quinta sesión ordinaria de su Junta Directiva celebrada el 26 de julio de 2021, se constató que este argumento carece de sustento ya que en dicha sesión no se sometieron a aprobación dichos asuntos y, por tanto, no es posible que hayan sido aprobados como refiere. Además, tanto la cuenta pública como las ampliaciones y reducciones del ejercicio fiscal 2021, son documentación e información generada con posterioridad al cierre del ejercicio fiscal 2021, por lo que la entidad fiscalizada no habría podido solicitar su aprobación el 26 de julio de 2021.





La información fue solicitada en el requerimiento de Información y documentación para la fiscalización superior número 02 de fecha 14 de febrero de 2022, notificado mediante acta circunstanciada número 01 de fecha 15 de febrero de 2022 y mediante acta circunstanciada número 04 de fecha 23 de febrero de 2022 y acta circunstanciada número 9 de fecha 29 de abril de 2022, se hizo constar que la información no fue proporcionada.

Criterio:

Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Candelaria, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 15 de octubre de 2021, artículos 13 fracción III, 34 fracción II y 38 fracción VII.

Resultado 7

Con observación Si (X) No ()

Descripción del resultado

El importe del presupuesto de egresos devengado es mayor al importe de los ingresos recaudados por \$107,501.00 (son: ciento siete mil quinientos un pesos 00/100 M.N.), por lo que se genera un Balance Presupuestario Negativo (Ingresos menos Gastos) al 31 de diciembre de 2021.

Lo anterior refleja que la entidad fiscalizada no procuró, en el manejo de la hacienda pública, el equilibrio entre los ingresos y egresos ejerció, y que no llevó a cabo una adecuada planeación, programación, presupuestación, control y evaluación sus actividades respecto al gasto público, lo que podría ocasionar un daño a la hacienda pública al generarse adeudos que deberán cubrirse en ejercicios fiscales posteriores.

Análisis realizado:

| Concepto | Importe |
|--|---------------|
| Ingresos recaudados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, según Estado Analítico de Ingresos al 31 de diciembre de 2021. | 11,006,428.00 |
| Egresos devengados, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, según Estado analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2021. | 11,113,929.00 |
| Diferencia | -107,501.00 |





Ingresos

| Rubro de Ingresos | Ley de Ingresos Estimada (1) | Ingresos Recaudados (2) | Variación (2-1) |
|--|------------------------------|-------------------------|---------------------|
| Productos | 0.00 | 76.00 | 76.12 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Subvenciones, Y Pensiones Y Jubilaciones | 10,800,000.00 | 11,006,428.12 | 206,352.00 |
| Total | \$10,800,000.00 | \$11,006,428.12 | \$206,428.12 |

Egresos

| Objeto del gasto | Egreso Aprobado (1) | Egreso Modificado (2) | Egreso Devengado (3) | Variación (3-2) |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Servicios Personales | \$8,647,200.00 | 9,009,954.02 | \$9,323,882.54 | -\$313,928.52 |
| Materiales y Suministros | 808,600.00 | 752,446.64 | 752,446.64 | 0.00 |
| Servicios Generales | 1,058,600.00 | 871,267.34 | 871,267.34 | 0.00 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 120,000.00 | 110,477.00 | 110,477.00 | 0.00 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 151,200.00 | 17,499.00 | 17,499.00 | 0.00 |
| Deuda Pública | 14,400.00 | 38,356.00 | 38,356.00 | 0.00 |
| Total | \$10,800,000.00 | \$10,800,000.00 | \$11,113,928.52 | (\$313,928.52) |

La observación se deriva de la revisión al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y el Estado Analítico de Ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, generados por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental de la entidad fiscalizada; asimismo, estos estados se presentan en la Cuenta Pública del municipio de Candelaria en lo que respecta al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

La información y documentación consistente en la base de datos del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental fue solicitada mediante en el requerimiento de Información y documentación para la fiscalización superior número 01 de fecha 14 de febrero de 2022, notificado mediante acta circunstanciada número 01 de fecha 15 de febrero de 2022 y mediante acta circunstanciada número 02 de fecha 16 de febrero de 2022, se hizo constar la información proporcionada.

Criterio.

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 115 primer párrafo fracción IV cuarto párrafo.

Constitución Política del Estado de Campeche, artículos 107 cuarto párrafo y 121 primer párrafo.

Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche y sus Municipios, artículos 14, 24 fracción I y 25.

Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Candelaria publicado en el Periódico Oficial del Estado el 15 de octubre de 2021, artículos 34 fracción XI, 37 fracción II y 38 fracción IX.





Resultado 8

Con observación Si (X) No ()

Descripción del resultado

La Cuenta Pública del municipio de Candelaria correspondiente al ejercicio fiscal 2021, presentada ante el H. Congreso del Estado de Campeche, en lo que respecta al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria, no cumple con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las Normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), toda vez que presentan las siguientes inconsistencias:

I.- De los Estados e Informes Contables:

| Documento | Información | Observaciones de la verificación efectuada | | | | | | | | | |
|----------------------------------|--|--|--|------|------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|------------|------------|
| Notas a los Estados Financieros: | Notas al Estado de Situación Financiera | <u>Nota 1:</u> Se presenta una inconsistencia entre el importe de rubro de Efectivo y Equivalentes que se presenta en el Estado de Situación Financiera y el que se presenta en esta nota: | | | | | | | | | |
| <u>Notas de Desglose</u> | Activo <u>Efectivo y Equivalentes,</u> | <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2021</th> <th>2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Estado de Situación Financiera</td> <td>209,122.00</td> <td>489,694.00</td> </tr> <tr> <td>Notas de Desglose</td> <td>448,991.22</td> <td>488,991.22</td> </tr> </tbody> </table> | | 2021 | 2020 | Estado de Situación Financiera | 209,122.00 | 489,694.00 | Notas de Desglose | 448,991.22 | 488,991.22 |
| | 2021 | 2020 | | | | | | | | | |
| Estado de Situación Financiera | 209,122.00 | 489,694.00 | | | | | | | | | |
| Notas de Desglose | 448,991.22 | 488,991.22 | | | | | | | | | |
| | Notas al Estado de Situación Financiera Activo <u>Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir.</u> | <u>Nota 2:</u> No se cumple con informar, por tipo de contribución, el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores; asimismo, no se informa si existen montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro. <u>Nota 3:</u> No se cumple con presentar, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365; asimismo, no se informa de las características cualitativas relevantes que le afecten a estas cuentas. | | | | | | | | | |
| | Notas al Estado de Situación Financiera Activo <u>Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)</u> | <u>Nota 5:</u> Lo presentado no corresponde a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable. | | | | | | | | | |
| | Notas al Estado de Situación Financiera | <u>Nota 1:</u> | | | | | | | | | |





| | Pasivo | <p>No se presenta la relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, no se informa sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.</p> <p><u>Nota 2:</u></p> <p>No se informa de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.</p> <p><u>Nota 3:</u></p> <p>No se informa de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.</p> | | | | | | | | | |
|--------------------------------|---|--|--|------|------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|------------|------------|
| | Notas al Estado de Actividades Otros Ingresos y Beneficios | <p><u>Nota 3:</u></p> <p>No se presenta.</p> | | | | | | | | | |
| | Notas al Estado de Flujos de Efectivo. | <p><u>Nota 1:</u></p> <p>Se presenta una inconsistencia entre el importe de rubro de Efectivo y Equivalentes que se presenta en el Estado de Situación Financiera y el que se presenta en esta nota:</p> <table border="1" data-bbox="829 995 1523 1083"> <thead> <tr> <th></th> <th>2021</th> <th>2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Estado de Situación Financiera</td> <td>209,122.00</td> <td>489,694.00</td> </tr> <tr> <td>Notas de Desglose</td> <td>241,424.74</td> <td>108,009.27</td> </tr> </tbody> </table> <p><u>Nota 2:</u></p> <p>No se cumple con detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Tampoco se revela el importe de los pagos que durante el periodo se hicieron por la compra de los elementos citados.</p> <p><u>Nota 3:</u></p> <p>No se presenta la conciliación de los Flujos de Efectiva Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios</p> | | 2021 | 2020 | Estado de Situación Financiera | 209,122.00 | 489,694.00 | Notas de Desglose | 241,424.74 | 108,009.27 |
| | 2021 | 2020 | | | | | | | | | |
| Estado de Situación Financiera | 209,122.00 | 489,694.00 | | | | | | | | | |
| Notas de Desglose | 241,424.74 | 108,009.27 | | | | | | | | | |

II. Anexos:

| Concepto | Documento | Observaciones de la verificación física |
|-------------|---|--|
| Inventarios | Relación de los bienes que componen el patrimonio del ente público (Bienes muebles) | Se presentan en libro de inventarlos y no la Relación de los bienes que componen el patrimonio del ente público (Bienes muebles) |





III.- Disciplina Financiera:

| Documento | Observaciones de la verificación física |
|----------------------------|---|
| Balance presupuestario-LDF | En la fracción "IV. Balance Primario" la formula reflejada en el formato es incorrecta dice (IV = III-E) y debe decir (IV = III+E). |

Lo anterior se identificó en la verificación física realizada al Tomo II "Sector Paramunicipal" de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 del municipio de Candelaria, que incluye la información relativa al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el municipio de Candelaria, presentada ante el H. Congreso del Estado de Campeche.

Criterio.

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 23, 48,49, 52 y 55.

Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal.

Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público.

Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 4.

Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Formato 4 Balance Presupuestario – LDF.

Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Candelaria, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 15 de octubre de 2021, artículos 34 fracción II y 38 fracción VII.

Sistemas de Registro y Contabilidad Gubernamental

Resultado 9

Con observación Si (X) No ()

Descripción del resultado

Al 31 de diciembre de 2021, la entidad fiscalizada no registró, en su sistema de contabilidad gubernamental, un crédito fiscal a su cargo emitido por el Servicio de Administración Tributaria, incumpliendo lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.





De la revisión efectuada al documento "Opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales" con número de folio: 22NA5431323, proporcionado por la entidad fiscalizada, se conoció que tiene un crédito fiscal firme o no garantizado a su cargo con el folio 500-14-00-05-02-2121-1400; por lo que se le solicitó lo siguiente:

- Documento en el que conste el crédito fiscal notificado por el Servicio de Administración Tributaria.
- Auxiliar contable de la cuenta contable en que se registró la obligación derivada por el crédito fiscal.

Proporcionando a este ente fiscalizador la documentación siguiente:

1. Oficio número SMDIF/DG021-24/100/2022 de fecha 24 de marzo de 2022, firmado por QFB. Adriana Cortés Salvador, Directora General del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Candelaria, en el que manifiesta en cuanto al auxiliar contable que: *"Me permito informarle que no se encontró registro o documento alguno, sin embargo se anexa auxiliar de cuentas 2016 (2117-1-0001)."*
2. Auxiliar de cuentas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, de la cuenta contable 2117-1-0001 I.S.R. Retenido por salarios.
3. Constancia de notificación electrónica, emitido por el servicio de administración tributaria, acto administrativo: imposición de multa; folio del acto administrativo F54509AV0056719, número de referencia: 500-14-00-05-02-2021-1400, fecha de emisión 7 de septiembre de 2021.
4. Constancia de notificación electrónica, emitido por el servicio de administración tributaria, acto administrativo: Determinación del crédito fiscal como resultado de la revisión; folio del acto administrativo F43501AW0001258, número de referencia: 500-14-00-05-02-2022-855, fecha de emisión 20 de enero de 2022.

Con dichos documentos no se demuestra que al 31 de diciembre de 2021 se haya efectuado el reconocimiento del pasivo por concepto del crédito fiscal con el folio 500-14-00-05-02-2121-1400.

Lo anterior se conoció de la revisión y análisis a la información proporcionada mediante el Requerimiento de información y documentación para la fiscalización superior número 02 de fecha 14 febrero de 2022, notificado mediante el acta circunstanciada número 01 de fecha 15 de febrero de 2022 y mediante el acta circunstanciada número 04 de fecha 23 de febrero de 2022, se hizo constar la recepción de la documentación presentada.

La documentación e información del crédito fiscal y su registro contable fue requerida mediante el Requerimiento de información y documentación para la fiscalización superior número 04 de fecha 18 marzo de 2022, notificado mediante el acta circunstanciada número 06 de fecha 22 de marzo de 2022 y mediante el acta circunstanciada número 07 de fecha 24 de marzo de 2022, se hizo constar que la documentación no fue presentada.





Criterio.

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 17, 21, 33, 43, 44, 45, 48 y 49 fracción IV, Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Candelaria, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 15 de octubre de 2021, artículos 34 fracción II y 38 fracción VII.

Captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos públicos

Activo

Resultado 10

Con observación SI (X) No ()

Descripción del resultado

Se efectuaron erogaciones con recursos públicos por \$8,654.00 (son: ocho mil seiscientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), que no fueron comprobados al 31 de diciembre de 2021 y que fueron registrados en las cuentas contables 1123-1-02-02 "Gastos por Comprobar".

Saldos al 31 de diciembre de 2021, no comprobados, según el Reporte Analítico del Activo:

| Código contable | Concepto | Importe |
|-------------------|-------------------------------|----------|
| 1123-1-02-02 | Gastos por Comprobar | |
| 1123-1-02-02-0047 | GXC Lourdes Zacarias Carballo | 3,840.02 |
| 1123-1-02-02-0050 | GXC Adriana Cortes Salvador | 4,120.00 |
| 1123-1-02-02-1000 | Gastos por Comprobar | 694.00 |
| | Gran total | 8,654.02 |

Integración del monto no comprobado al 31 de diciembre de 2021:

1123-1-02-02-0047 GXC Lourdes Zacarias Carballo

| Póliza | Fecha | Beneficiario | Concepto | Importe |
|--------|------------|---------------------------|--|------------|
| E00754 | 23/12/2021 | Lourdes Zacarias Carballo | OP062 Complemento Casa Hogar (4) (OP062 Complemento Casa Hogar (4)) | \$3,840.02 |



1123-1-02-02-0050 GXC Adriana Cortes Salvador

| Póliza | Fecha | Beneficiario | Concepto | Importe |
|--------|------------|-------------------------|---|------------|
| E00745 | 17/12/2021 | Adriana Cortes Salvador | CM090 Recepción de juguetes donados por el DIF Estatal Campeche (CM090 Recepción de juguetes donados por el DIF Estatal Campeche) | \$4,120.02 |

1123-1-02-02-1000 Gastos por Comprobar

| Póliza | Fecha | Beneficiario | Concepto | Importe |
|--------|------------|--------------------------------------|--|----------|
| E00677 | 25/11/2021 | Alba Anahí Del Carmen Zetina Galindo | Alba Anahí Del Carmen Zetina Galindo (OP025 2 Cartuchos de impresora) | \$565.00 |
| E00721 | 07/12/2021 | Adriana Cortes Salvador | CM/076 /Adriana Cortes Salvador (CM076 71a Conferencia Nacional de Procuradores) | 129.00 |

La información y documentación fue solicitada en el Requerimiento de Información y documentación para la fiscalización superior número 03 de fecha 16 de febrero de 2022 notificado mediante el acta circunstanciada número 03 de fecha 17 de febrero de 2022 y mediante el acta circunstanciada número 05 de fecha 23 de febrero de 2022, se hizo constar la recepción de la documentación proporcionada.

Criterio:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 42 primer párrafo y 43.
Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Candelaria, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 15 de octubre de 2021, artículos 34 fracción XI, 37 fracción II y 38 fracciones V y IX.

Egresos

Resultado 11

Con observación Si (X) No ()

Descripción del resultado

Se realizaron pagos con recursos públicos por \$15,000.00 (son: quince mil pesos 00/100 M.N.), con cargo a la partida del gasto "3221 Arrendamiento de edificios y Locales G. Corriente", que no cuentan con la documentación comprobatoria correspondiente.

Documentación comprobatoria faltante:

1. Comprobante fiscal digital por internet emitido por el arrendador, con todos los requisitos fiscales, por los pagos efectuados por cada uno de los meses.

Las erogaciones fueron registradas en las pólizas siguientes:

| Póliza | Fecha | Cheque | Comprobante Fiscal | Beneficiario/Concepto | Importe |
|--------|------------|--------|--------------------|---|--------------------|
| C00048 | 26/10/2021 | 827 | Sin Comprobante | María Socorro Bocanegra Herrera/OP010 Renta de Bodega Para Insumos Octubre 2021 (Transito) | 5,000.00 |
| C00053 | 10/11/2021 | 832 | Sin Comprobante | María Socorro Bocanegra Herrera/OP017 Renta Bodega para insumos Noviembre | 5,000.00 |
| C00065 | 14/12/2021 | 844 | Sin Comprobante | María Socorro Bocanegra Herrera/OP051 Renta Diciembre 2021 de bodega para insumos de Asistencia Alimentaria | 5,000.00 |
| | | | | Total | \$15,000.00 |

Lo anterior se conoció de la revisión y análisis a la información proporcionada mediante el Requerimiento de Información y documentación para la fiscalización superior número 03 de fecha 16 de febrero de 2022 notificado mediante el acta circunstanciada número 03 de fecha 17 de febrero de 2022 y mediante el acta circunstanciada número 05 de fecha 23 de febrero de 2022, se hizo constar la recepción de la documentación proporcionada.

La documentación comprobatoria faltante fue solicitada mediante el Requerimiento de información y documentación para la fiscalización superior número 04 de fecha 18 marzo de 2022, notificado mediante el acta circunstanciada número 06 de fecha 22 de marzo de 2022, y mediante el acta circunstanciada número 07 de fecha 24 de marzo de 2022, se hizo constar que la documentación no fue presentada.

Criterio.

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 42 primer párrafo.

Ley del Impuesto Sobre la Renta, 86 quinto párrafo.

Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche y sus Municipios, artículo 31.

Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Candelaria, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 15 de octubre de 2021, artículos 34 fracción XI, 37 fracción II y 38 fracciones IX y X.



Servicios personales

Resultado 12

Con observación Si (X) No ()

Descripción del resultado

De la revisión efectuada a los pagos por concepto de servicios personales, realizados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se encontraron las siguientes inconsistencias e incumplimientos de ley:

1.- Se registró en el sistema de contabilidad gubernamental una ampliación presupuestal neta de \$362,754.02 (son: trescientos sesenta y dos mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 02/100 M.N.) al capítulo 1000 Servicios Personales, como se refleja en el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos que se muestra a continuación:

**Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Candelaria
CAMPECHE**

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto Del 01/ene./2021 Al 31/dic./2021

Unidad: Supervisor
Rep.: rptEstadoAnalíticoPresupuestoEgresos

Fecha: 05/abr/2022
Hora de Impresión: 12:45 p. m.

| Ejercicio del Presupuesto | Egresos Aprobado | Ampliaciones / (Reducciones) | Egresos Modificado | Egresos Comprometido | Egresos Devengado | Egresos Ejercido | Pagado | Subejercicio |
|---|------------------|------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------|------------------|----------------|---------------|
| 1000 SERVICIOS PERSONALES | \$8,647,200.00 | \$362,754.02 | \$9,009,954.02 | \$9,323,882.54 | \$9,323,882.54 | \$9,323,882.54 | \$9,323,882.54 | \$313,926.52 |
| 1100 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER | \$7,358,400.00 | \$499,399.84 | \$7,857,799.84 | \$7,771,963.32 | \$7,771,963.32 | \$7,771,963.32 | \$7,771,963.32 | \$89,816.52 |
| 1130 Sueldos base al personal permanente | \$7,358,400.00 | \$499,399.84 | \$7,857,799.84 | \$7,771,963.32 | \$7,771,963.32 | \$7,771,963.32 | \$7,771,963.32 | \$89,816.52 |
| 1131 Sueldos al personal de confianza | \$6,158,400.00 | \$391,699.57 | \$6,550,099.57 | \$6,464,253.15 | \$6,464,253.15 | \$6,464,253.15 | \$6,464,253.15 | \$85,836.52 |
| 1132 Sueldos al personal de Base | \$1,200,000.00 | \$107,710.17 | \$1,307,710.17 | \$1,307,710.17 | \$1,307,710.17 | \$1,307,710.17 | \$1,307,710.17 | \$0.00 |
| 1300 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIAL | \$132,800.00 | \$127,111.42 | \$859,915.42 | \$1,029,978.36 | \$1,029,978.36 | \$1,029,978.36 | \$1,029,978.36 | \$179,062.54 |
| 1320 Primas de vacaciones, dominical y gratificación de | \$732,804.00 | \$127,111.42 | \$859,915.42 | \$1,029,978.36 | \$1,029,978.36 | \$1,029,978.36 | \$1,029,978.36 | \$179,062.54 |
| 1321 Primas vacacional y dominical | \$89,000.00 | \$11,450.27 | \$97,450.27 | \$97,450.27 | \$97,450.27 | \$97,450.27 | \$97,450.27 | \$0.00 |
| 1322 Aguinaldo o Gratificación de Fin de año | \$652,804.00 | \$105,661.15 | \$752,465.15 | \$932,528.09 | \$932,528.09 | \$932,528.09 | \$932,528.09 | \$179,062.54 |
| 1500 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS | \$555,896.00 | -\$203,237.24 | \$292,658.76 | \$521,340.86 | \$521,340.86 | \$521,340.86 | \$521,340.86 | -\$125,782.19 |
| 1520 Indemnizaciones | \$279,996.00 | -\$283,757.24 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$0.00 |
| 1521 Liquidaciones por indemnizaciones por sueldos | \$279,996.00 | -\$283,757.24 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$0.00 |
| 1540 Prestaciones contractuales | \$276,000.00 | \$0.00 | \$276,000.00 | \$505,702.10 | \$505,702.10 | \$505,702.10 | \$505,702.10 | -\$229,762.10 |
| 1541 Prestaciones contractuales | \$276,000.00 | \$0.00 | \$276,000.00 | \$505,702.10 | \$505,702.10 | \$505,702.10 | \$505,702.10 | -\$229,762.10 |

Lo cual incumple la Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche y sus Municipios, que establece, en el Capítulo IX De los Servicios Personales, que:

Artículo 72.- Los ejecutores de gasto, al realizar pagos por concepto de servicios personales, deberán observar lo siguiente:

- I. Sujetarse a su presupuesto aprobado;
- ...
- X. No realizar traspasos de recursos de otros capítulos presupuestales al Capítulo 1000 de Servicios Personales o viceversa. Los recursos del Capítulo 1000 son intransferibles, excepto cuando exista autorización de la Secretaría de Administración e Innovación Gubernamental y de la Secretaría;



2.- Los egresos comprometidos, devengados, ejercidos y pagados, del capítulo 1000 Servicios Personales, son superiores al egreso modificado por \$313,928.52, lo que deja ver que la entidad fiscalizada no llevó un adecuado control presupuestal en este capítulo del gasto.

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Candelaria CAMPECHE

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto Del 01/ene./2021 Al 31/dic./2021

Uso: Supervisor
Rep: rptEstadoAnálisisPresupuestoEgresos

Fecha y día: 06/feb/2022
Nota de Impresión: 12:46 p.m.

| Ejercicio del Presupuesto | Egresos Aprobado | Ampliaciones / (Reducciones) | Egresos Modificado | Egresos Comprometido | Egresos Devengado | Egresos Ejercido | Pagado | Subejercicio |
|---|-----------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 1000 SERVICIOS PERSONALES | \$8,647,200.00 | \$167,754.02 | \$8,814,954.02 | \$9,323,882.54 | \$9,323,882.54 | \$9,323,882.54 | \$9,323,882.54 | \$513,928.52 |
| 1100 REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARACT | \$7,358,400.00 | \$499,399.84 | \$7,857,799.84 | \$7,771,963.32 | \$7,771,963.32 | \$7,771,963.32 | \$7,771,963.32 | \$85,836.52 |
| 1110 Sueldos base al personal permanente | \$7,358,400.00 | \$499,399.84 | \$7,857,799.84 | \$7,771,963.32 | \$7,771,963.32 | \$7,771,963.32 | \$7,771,963.32 | \$85,836.52 |
| 1131 Sueldos al personal de confianza | \$6,158,400.00 | \$291,689.67 | \$6,450,089.67 | \$6,464,253.15 | \$6,464,253.15 | \$6,464,253.15 | \$6,464,253.15 | \$85,836.52 |
| 1132 Sueldos al personal de Base | \$1,200,000.00 | \$197,710.17 | \$1,397,710.17 | \$1,307,710.17 | \$1,307,710.17 | \$1,307,710.17 | \$1,307,710.17 | \$0.00 |
| 1300 REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIAL | \$719,804.00 | \$127,111.42 | \$846,915.42 | \$1,029,978.36 | \$1,029,978.36 | \$1,029,978.36 | \$1,029,978.36 | \$174,862.84 |
| 1320 Primas de vacaciones, dominical y gratificación de | \$732,604.00 | \$127,111.42 | \$859,715.42 | \$1,029,978.36 | \$1,029,978.36 | \$1,029,978.36 | \$1,029,978.36 | \$174,862.84 |
| 1321 Prima vacacional y dominical | \$80,000.00 | \$17,450.27 | \$97,450.27 | \$97,450.27 | \$97,450.27 | \$97,450.27 | \$97,450.27 | \$0.00 |
| 1322 Aguinaldo o Gratificación de fin de año | \$652,604.00 | \$109,661.15 | \$762,265.15 | \$932,528.09 | \$932,528.09 | \$932,528.09 | \$932,528.09 | \$174,862.84 |
| 1500 OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMI | \$555,996.00 | -\$263,757.24 | \$292,238.76 | \$521,940.86 | \$521,940.86 | \$521,940.86 | \$521,940.86 | \$229,762.18 |
| 1520 Indemnizaciones | \$279,996.00 | -\$263,757.24 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$0.00 |
| 1521 Liquidaciones por indemnizaciones por sueldos | \$279,996.00 | -\$263,757.24 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$16,238.76 | \$0.00 |
| 1640 Prestaciones contractuales | \$276,000.00 | \$0.00 | \$276,000.00 | \$505,702.10 | \$505,702.10 | \$505,702.10 | \$505,702.10 | \$229,762.18 |
| 1641 Prestaciones contractuales | \$276,000.00 | \$0.00 | \$276,000.00 | \$505,702.10 | \$505,702.10 | \$505,702.10 | \$505,702.10 | \$229,762.18 |

3.- La entidad fiscalizada no se sujetó a su presupuesto aprobado en servicios personales ya que efectuó pagos por un importe de \$676,682.54, los cuales no se justifican ya que no se encontraban autorizados en su presupuesto de egresos aprobado.

| Concepto | Importe |
|---|--------------|
| Egresos pagados por remuneraciones del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 | 9,323,882.54 |
| Egresos aprobados para pago de remuneraciones del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 | 8,647,200.00 |
| Diferencia pagada no autorizada | 676,682.54 |

Análisis realizado:

Se verificaron los registros contables del gasto en servicios personales y las pólizas de registro de los pagos de remuneraciones, encontrándose que, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, el total de remuneraciones pagadas a sus trabajadores ascendió a \$9,323,882.54.

Se verificaron también las retenciones efectuadas a los trabajadores por diversos conceptos, las cuales integran el importe de \$786,209.51.

Por lo tanto, el importe neto que se pagó a los trabajadores es de \$8,551,889.19.



Cuadro que muestra la integración de la remuneraciones y retenciones efectuadas y registradas contable y presupuestalmente:

| Concepto | Importe |
|--|---------------------|
| Sueldos al personal de confianza | 6,464,253.15 |
| Sueldos al personal de Base | 1,307,710.17 |
| Primas vacacional y dominical | 97,450.27 |
| Aguinaldo o Gratificación de Fin de año | 932,528.09 |
| Liquidaciones por indemnizaciones por sueldos y salarios caídos | 16,238.76 |
| Prestaciones contractuales | 505,702.10 |
| Total de gastos efectuados por concepto de remuneraciones pagadas al personal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 | 9,323,882.54 |
| Mas: | |
| Subsidio al empleo | 14,216.16 |
| Menos: | |
| Retenciones de Impuesto Sobre la Renta | 515,320.01 |
| Otras retenciones (adeudos con terceros, cuotas sindicales y caja de ahorro) | 233,489.50 |
| Descuento por anticipo de nómina | 37,400.00 |
| Total retenciones efectuadas | 786,209.51 |
| Remuneraciones netas por pagar | 8,551,889.19 |

De igual forma, se verificó el estado de cuenta bancario de la cuenta número 0103042480 de la institución bancaria BBVA Bancomer, y se cotejaron las pólizas contables en las que se registraron los pagos de remuneraciones efectuados, encontrándose los siguientes pagos por concepto de nómina:

| Fecha | Póliza | Concepto | Importe |
|------------|--------|--------------------------------------|------------|
| 15/01/2021 | E00038 | NOMINA PRIMERA QUINCENA ENERO 2021 | 2,608.10 |
| 15/01/2021 | E00038 | NOMINA PRIMERA QUINCENA ENERO 2021 | 3,040.80 |
| 15/01/2021 | E00038 | NOMINA PRIMERA QUINCENA ENERO 2021 | 3,073.90 |
| 15/01/2021 | E00038 | NOMINA PRIMERA QUINCENA ENERO 2021 | 3,417.30 |
| 15/01/2021 | E00038 | NOMINA PRIMERA QUINCENA ENERO 2021 | 3,842.30 |
| 15/01/2021 | E00038 | NOMINA PRIMERA QUINCENA ENERO 2021 | 275,324.20 |
| 28/01/2021 | C00003 | FINIQUITO | 5,234.90 |
| 29/01/2021 | E00078 | NOMINA PRIMERA SEGUNDA ENERO 2021 | 2,737.20 |
| 29/01/2021 | E00078 | NOMINA PRIMERA SEGUNDA ENERO 2021 | 3,181.00 |
| 29/01/2021 | E00078 | NOMINA PRIMERA SEGUNDA ENERO 2021 | 3,238.60 |
| 29/01/2021 | E00078 | NOMINA PRIMERA SEGUNDA ENERO 2021 | 3,258.30 |
| 29/01/2021 | E00078 | NOMINA PRIMERA SEGUNDA ENERO 2021 | 3,623.50 |
| 29/01/2021 | E00078 | NOMINA PRIMERA SEGUNDA ENERO 2021 | 298,062.80 |
| 12/02/2021 | E00122 | NOMINA PRIMERA QUINCENA FEBRERO 2021 | 2,608.10 |
| 12/02/2021 | E00122 | NOMINA PRIMERA QUINCENA FEBRERO 2021 | 2,902.20 |
| 12/02/2021 | E00122 | NOMINA PRIMERA QUINCENA FEBRERO 2021 | 2,942.30 |
| 12/02/2021 | E00122 | NOMINA PRIMERA QUINCENA FEBRERO 2021 | 3,040.80 |
| 12/02/2021 | E00122 | NOMINA PRIMERA QUINCENA FEBRERO 2021 | 3,144.00 |
| 12/02/2021 | E00122 | NOMINA PRIMERA QUINCENA FEBRERO 2021 | 3,417.30 |
| 12/02/2021 | E00122 | NOMINA PRIMERA QUINCENA FEBRERO 2021 | 279,571.00 |
| 26/02/2021 | E00151 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA FEBRERO 2021 | 2,612.70 |
| 26/02/2021 | E00151 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA FEBRERO 2021 | 2,842.30 |
| 26/02/2021 | E00151 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA FEBRERO 2021 | 3,073.90 |





AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE CAMPECHE

| | | | |
|------------|--------|---|------------|
| 26/02/2021 | E00151 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA FEBRERO 2021 | 3,417.30 |
| 26/02/2021 | E00151 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA FEBRERO 2021 | 280,869.30 |
| 01/03/2021 | E00154 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA FEBRERO 2021 | 6,038.90 |
| 01/02/2021 | E00080 | VALES DE DESPENSA | 1,876.05 |
| 01/02/2021 | E00080 | VALES DE DESPENSA | 18,924.09 |
| 29/03/2021 | E00204 | BECA UNIVERSITARIA PARA HIJOS DE SINDICALIZADOS | 3,600.00 |
| 12/03/2021 | E00178 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MARZO 2021 | 2,942.30 |
| 12/03/2021 | E00178 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MARZO 2021 | 3,008.10 |
| 12/03/2021 | E00178 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MARZO 2021 | 3,073.90 |
| 12/03/2021 | E00178 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MARZO 2021 | 3,417.20 |
| 12/03/2021 | E00178 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MARZO 2021 | 288,112.30 |
| 30/03/2021 | E00208 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MARZO 2021 | 2,031.75 |
| 30/03/2021 | E00208 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MARZO 2021 | 2,744.77 |
| 30/03/2021 | E00208 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MARZO 2021 | 3,252.90 |
| 30/03/2021 | E00208 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MARZO 2021 | 3,618.13 |
| 30/03/2021 | E00208 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MARZO 2021 | 315,496.25 |
| 01/03/2021 | E00155 | VALES DE DESPENSA | 2,251.26 |
| 01/03/2021 | E00155 | VALES DE DESPENSA | 22,708.91 |
| 29/03/2021 | E00202 | VALES DE DESPENSA | 2,063.66 |
| 29/03/2021 | E00202 | VALES DE DESPENSA | 20,816.54 |
| 27/05/2021 | C00020 | FINIQUITO | 1,706.20 |
| 23/04/2021 | E00257 | BONO DIA DEL EMPLEADO MUNICIPAL | 1,100.00 |
| 23/04/2021 | E00257 | BONO DIA DEL EMPLEADO MUNICIPAL | 11,000.00 |
| 30/04/2021 | E00276 | BONO POR EL DIA DEL NIÑO | 300.00 |
| 30/04/2021 | E00276 | BONO POR EL DIA DEL NIÑO | 3,000.00 |
| 30/04/2021 | E00278 | BONOS POR AÑOS DE SERVICIO | 35,425.00 |
| 15/04/2021 | E00235 | NOMINA PRIMERA QUINCENA ABRIL 2021 | 1,704.30 |
| 15/04/2021 | E00235 | NOMINA PRIMERA QUINCENA ABRIL 2021 | 2,608.10 |
| 15/04/2021 | E00235 | NOMINA PRIMERA QUINCENA ABRIL 2021 | 3,073.90 |
| 15/04/2021 | E00235 | NOMINA PRIMERA QUINCENA ABRIL 2021 | 3,417.27 |
| 15/04/2021 | E00235 | NOMINA PRIMERA QUINCENA ABRIL 2021 | 296,584.42 |
| 30/04/2021 | E00274 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA ABRIL 2021 | 1,707.90 |
| 30/04/2021 | E00274 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA ABRIL 2021 | 2,612.75 |
| 30/04/2021 | E00274 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA ABRIL 2021 | 3,081.38 |
| 30/04/2021 | E00274 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA ABRIL 2021 | 3,424.21 |
| 30/04/2021 | E00274 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA ABRIL 2021 | 282,148.88 |
| 30/04/2021 | E00277 | VALES DE DESPENSA | 2,063.66 |
| 30/04/2021 | E00277 | VALES DE DESPENSA | 20,816.54 |
| 04/05/2021 | C00016 | FINIQUITO | 5,819.35 |
| 18/05/2021 | C00018 | FINIQUITO | 15,203.65 |
| 27/05/2021 | C00021 | FINIQUITO | 9,531.36 |
| 07/05/2021 | E00297 | BONO DIA DE LA MADRE | 500.00 |
| 07/05/2021 | E00297 | BONO DIA DE LA MADRE | 4,000.00 |
| 28/05/2021 | E00357 | BONOS POR AÑOS DE SERVICIO | 42,510.00 |
| 14/05/2021 | E00320 | NOMINA PRIMERA QUINCENA MAYO 2021 | 1,704.30 |
| 14/05/2021 | E00320 | NOMINA PRIMERA QUINCENA MAYO 2021 | 2,608.10 |
| 14/05/2021 | E00320 | NOMINA PRIMERA QUINCENA MAYO 2021 | 3,073.90 |
| 14/05/2021 | E00320 | NOMINA PRIMERA QUINCENA MAYO 2021 | 3,417.27 |
| 14/05/2021 | E00320 | NOMINA PRIMERA QUINCENA MAYO 2021 | 296,885.27 |
| 28/05/2021 | E00353 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MAYO 2021 | 2,744.75 |
| 28/05/2021 | E00353 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MAYO 2021 | 3,208.55 |
| 28/05/2021 | E00353 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MAYO 2021 | 3,252.94 |
| 28/05/2021 | E00353 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MAYO 2021 | 3,618.10 |
| 28/05/2021 | E00353 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MAYO 2021 | 9,865.44 |
| 28/05/2021 | E00353 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA MAYO 2021 | 306,090.58 |
| 28/05/2021 | E00356 | VALES DE DESPENSA | 2,063.66 |
| 28/05/2021 | E00356 | VALES DE DESPENSA | 20,816.54 |
| 21/06/2021 | C00027 | FINIQUITO | 3,832.35 |
| 30/06/2021 | E00432 | BONOS POR AÑOS DE SERVICIO | 21,255.00 |
| 15/06/2021 | E00390 | NOMINA PRIMERA QUINCENA JUNIO 2021 | 1,654.30 |
| 15/06/2021 | E00390 | NOMINA PRIMERA QUINCENA JUNIO 2021 | 2,608.10 |
| 15/06/2021 | E00390 | NOMINA PRIMERA QUINCENA JUNIO 2021 | 3,073.90 |
| 15/06/2021 | E00390 | NOMINA PRIMERA QUINCENA JUNIO 2021 | 9,163.92 |
| 15/06/2021 | E00390 | NOMINA PRIMERA QUINCENA JUNIO 2021 | 293,741.58 |
| 30/06/2021 | E00430 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA JUNIO 2021 | 1,757.90 |
| 30/06/2021 | E00430 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA JUNIO 2021 | 3,562.67 |
| 30/06/2021 | E00430 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA JUNIO 2021 | 3,796.08 |
| 30/06/2021 | E00430 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA JUNIO 2021 | 6,182.88 |
| 30/06/2021 | E00430 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA JUNIO 2021 | 323,859.25 |
| 30/06/2021 | E00431 | VALES DE DESPENSA | 2,063.66 |





INSTITUTO
AUDITORIA
SUPERIOR DEL ESTADO

AUDITORÍA SUPERIOR

DEL ESTADO DE CAMPECHE

| | | | |
|------------|--------|--|------------|
| 30/06/2021 | E00431 | VALES DE DESPENSA | 20,816.54 |
| 11/06/2021 | C00022 | FINIQUITO | 4,291.51 |
| 13/07/2021 | C00030 | FINIQUITO | 3,959.74 |
| 07/07/2021 | C00028 | FINIQUITO | 2,700.19 |
| 07/07/2021 | C00029 | FINIQUITO | 2,700.19 |
| 30/07/2021 | E00497 | BONOS POR AÑOS DE SERVICIO | 21,255.00 |
| 15/07/2021 | E00465 | NOMINA PRIMERA QUINCENA JULIO 2021 | 1,754.30 |
| 15/07/2021 | E00465 | NOMINA PRIMERA QUINCENA JULIO 2021 | 2,498.73 |
| 15/07/2021 | E00465 | NOMINA PRIMERA QUINCENA JULIO 2021 | 2,608.10 |
| 15/07/2021 | E00465 | NOMINA PRIMERA QUINCENA JULIO 2021 | 3,073.90 |
| 15/07/2021 | E00465 | NOMINA PRIMERA QUINCENA JULIO 2021 | 6,163.92 |
| 15/07/2021 | E00465 | NOMINA PRIMERA QUINCENA JULIO 2021 | 280,870.42 |
| 30/07/2021 | E00495 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA JULIO 2021 | 2,658.32 |
| 30/07/2021 | E00495 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA JULIO 2021 | 2,744.75 |
| 30/07/2021 | E00495 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA JULIO 2021 | 3,031.76 |
| 30/07/2021 | E00495 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA JULIO 2021 | 3,252.94 |
| 30/07/2021 | E00495 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA JULIO 2021 | 6,546.40 |
| 30/07/2021 | E00495 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA JULIO 2021 | 297,481.45 |
| 30/07/2021 | E00496 | VALES DE DESPENSA | 2,063.66 |
| 30/07/2021 | E00496 | VALES DE DESPENSA | 20,816.54 |
| 13/08/2021 | E00522 | NOMINA PRIMERA QUINCENA AGOSTO 2021 | 2,498.73 |
| 13/08/2021 | E00522 | NOMINA PRIMERA QUINCENA AGOSTO 2021 | 2,608.10 |
| 13/08/2021 | E00522 | NOMINA PRIMERA QUINCENA AGOSTO 2021 | 2,754.30 |
| 13/08/2021 | E00522 | NOMINA PRIMERA QUINCENA AGOSTO 2021 | 3,073.90 |
| 13/08/2021 | E00522 | NOMINA PRIMERA QUINCENA AGOSTO 2021 | 6,163.92 |
| 13/08/2021 | E00522 | NOMINA PRIMERA QUINCENA AGOSTO 2021 | 284,655.64 |
| 30/08/2021 | E00536 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA AGOSTO 2021 | 1,733.79 |
| 30/08/2021 | E00536 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA AGOSTO 2021 | 2,658.32 |
| 30/08/2021 | E00536 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA AGOSTO 2021 | 2,744.75 |
| 30/08/2021 | E00536 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA AGOSTO 2021 | 2,931.76 |
| 30/08/2021 | E00536 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA AGOSTO 2021 | 3,091.44 |
| 30/08/2021 | E00536 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA AGOSTO 2021 | 6,546.40 |
| 30/08/2021 | E00536 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA AGOSTO 2021 | 299,817.64 |
| 30/08/2021 | E00537 | VALES DE DESPENSA | 2,063.66 |
| 30/08/2021 | E00537 | VALES DE DESPENSA | 20,816.54 |
| 16/08/2021 | E00523 | VALES DE UTILES ESCOLARES (PERSONAL SINDICALIZADO) | 7,500.04 |
| 17/08/2021 | C00035 | FINIQUITO | 3,970.16 |
| 22/09/2021 | C00044 | FINIQUITO | 5,041.72 |
| 15/09/2021 | E00570 | AGUINALDO PROPORCIONAL | 718.03 |
| 15/09/2021 | E00570 | AGUINALDO PROPORCIONAL | 812.04 |
| 15/09/2021 | E00570 | AGUINALDO PROPORCIONAL | 5,609.98 |
| 15/09/2021 | E00570 | AGUINALDO PROPORCIONAL | 6,065.89 |
| 15/09/2021 | E00570 | AGUINALDO PROPORCIONAL | 6,547.93 |
| 15/09/2021 | E00570 | AGUINALDO PROPORCIONAL | 7,431.39 |
| 15/09/2021 | E00570 | AGUINALDO PROPORCIONAL | 11,397.07 |
| 15/09/2021 | E00570 | AGUINALDO PROPORCIONAL | 601,617.19 |
| 06/09/2021 | E00546 | BONO TRIENAL | 1,000.00 |
| 06/09/2021 | E00546 | BONO TRIENAL | 10,000.00 |
| 24/09/2021 | E00574 | BONOS POR AÑOS DE SERVICIO | 14,170.00 |
| 06/09/2021 | E00545 | NOMINA PRIMERA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 269,478.86 |
| 06/09/2021 | E00545 | NOMINA PRIMERA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 2,608.10 |
| 06/09/2021 | E00545 | NOMINA PRIMERA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 6,163.92 |
| 06/09/2021 | E00545 | NOMINA PRIMERA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 2,498.73 |
| 06/09/2021 | E00545 | NOMINA PRIMERA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 2,608.10 |
| 06/09/2021 | E00545 | NOMINA PRIMERA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 2,704.30 |
| 06/09/2021 | E00545 | NOMINA PRIMERA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 3,690.37 |
| 06/09/2021 | E00545 | NOMINA PRIMERA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 2,962.40 |
| 10/09/2021 | E00551 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 270,682.91 |
| 10/09/2021 | E00551 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 2,612.75 |
| 10/09/2021 | E00551 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 6,182.88 |
| 10/09/2021 | E00551 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 2,503.38 |
| 10/09/2021 | E00551 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 2,612.75 |
| 10/09/2021 | E00551 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 4,068.58 |
| 10/09/2021 | E00551 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 2,969.88 |
| 10/09/2021 | E00551 | NOMINA SEGUNDA QUINCENA SEPTIEMBRE 2021 | 2,707.90 |
| 15/09/2021 | E00571 | VALES DE DESPENSA | 2,063.66 |
| 15/09/2021 | E00571 | VALES DE DESPENSA | 20,816.54 |
| 14/09/2021 | E00566 | VALES DE UTILES ESCOLARES (PERSONAL SINDICALIZADO) | 9,000.05 |
| 28/09/2021 | C00045 | FINIQUITO | 2,662.03 |
| 22/09/2021 | C00043 | FINIQUITO | 30,818.66 |





SECRETARÍA DE ECONOMÍA
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

AUDITORÍA SUPERIOR

DEL ESTADO DE CAMPECHE

| | | | |
|------------|--------|--|--------------|
| 25/10/2021 | C00051 | FINIQUITO | 3,150.26 |
| 22/10/2021 | C00047 | FINIQUITO | 3,856.19 |
| 25/10/2021 | C00052 | FINIQUITO | 3,150.26 |
| 15/10/2021 | E00601 | Q19 2021 Nomina del 01 al 15 de Octubre 2021 | 205,586.02 |
| 29/10/2021 | E00623 | Q20 2021 Nomina del 16 al 31 de Octubre del 2021 | 2,575.36 |
| 29/10/2021 | E00623 | Q20 2021 Nomina del 16 al 31 de Octubre del 2021 | 2,612.75 |
| 29/10/2021 | E00623 | Q20 2021 Nomina del 16 al 31 de Octubre del 2021 | 2,667.49 |
| 29/10/2021 | E00623 | Q20 2021 Nomina del 16 al 31 de Octubre del 2021 | 2,737.17 |
| 29/10/2021 | E00623 | Q20 2021 Nomina del 16 al 31 de Octubre del 2021 | 2,768.98 |
| 29/10/2021 | E00623 | Q20 2021 Nomina del 16 al 31 de Octubre del 2021 | 3,032.94 |
| 29/10/2021 | E00623 | Q20 2021 Nomina del 16 al 31 de Octubre del 2021 | 4,178.40 |
| 29/10/2021 | E00623 | Q20 2021 Nomina del 16 al 31 de Octubre del 2021 | 4,368.92 |
| 29/10/2021 | E00623 | Q20 2021 Nomina del 16 al 31 de Octubre del 2021 | 4,525.66 |
| 29/10/2021 | E00623 | Q20 2021 Nomina del 16 al 31 de Octubre del 2021 | 5,848.09 |
| 29/10/2021 | E00623 | Q20 2021 Nomina del 16 al 31 de Octubre del 2021 | 218,014.12 |
| 18/10/2021 | E00605 | Q19 2021 Nomina Interbancaria del 01 al 15 de Octubre 2021 | 2,853.90 |
| 18/10/2021 | E00605 | Q19 2021 Nomina Interbancaria del 01 al 15 de Octubre 2021 | 2,608.10 |
| 18/10/2021 | E00605 | Q19 2021 Nomina Interbancaria del 01 al 15 de Octubre 2021 | 2,420.94 |
| 18/10/2021 | E00605 | Q19 2021 Nomina Interbancaria del 01 al 15 de Octubre 2021 | 2,608.10 |
| 18/10/2021 | E00605 | Q19 2021 Nomina Interbancaria del 01 al 15 de Octubre 2021 | 4,248.20 |
| 18/10/2021 | E00605 | Q19 2021 Nomina Interbancaria del 01 al 15 de Octubre 2021 | 5,500.74 |
| 18/10/2021 | E00605 | Q19 2021 Nomina Interbancaria del 01 al 15 de Octubre 2021 | 4,100.94 |
| 18/10/2021 | E00605 | Q19 2021 Nomina Interbancaria del 01 al 15 de Octubre 2021 | 1,759.28 |
| 18/10/2021 | E00605 | Q19 2021 Nomina Interbancaria del 01 al 15 de Octubre 2021 | 1,830.42 |
| 18/10/2021 | E00605 | Q19 2021 Nomina Interbancaria del 01 al 15 de Octubre 2021 | 2,329.93 |
| 29/11/2021 | E00685 | Becas a Hijos Sindicalizados | 4,800.00 |
| 10/11/2021 | C00059 | FINIQUITO | 3,150.26 |
| 24/11/2021 | C00061 | FINIQUITO | 18,000.00 |
| 10/11/2021 | C00058 | FINIQUITO | 2,932.22 |
| 12/11/2021 | E00652 | Q21 2021 Nomina del 01 al 15 de Noviembre 2021 | 216,115.17 |
| 30/11/2021 | E00689 | Q22 del 16 al 30 de Noviembre del 2021 | 220,054.22 |
| 29/11/2021 | E00686 | Vales de Despensa Noviembre 2021 | 20,816.54 |
| 16/11/2021 | E00654 | Vales de Despensa Octubre 2021 | 20,816.54 |
| 16/11/2021 | E00656 | Q21 2021 Nomina del 01 al 15 de Noviembre 2021 (E00652) | 38,667.75 |
| 17/11/2021 | E00657 | Vales de Despensa Octubre 2021 (E00654) | 2,063.66 |
| 30/11/2021 | E00695 | Vales de Despensa Noviembre 2021 (E00686) | 2,063.66 |
| 30/11/2021 | E00696 | Q22 del 16 al 30 de Noviembre del 2021 | 38,655.03 |
| 07/12/2021 | E00713 | OP042 Uniformes personal sindicalizado | 5,027.44 |
| 14/12/2021 | E00738 | OP050 Vales de Despensa Diciembre Sodexo | 23,251.77 |
| 21/12/2021 | E00747 | PE016 2021 Pago de Bono de fin de Año y Canasta Navideña | 20,802.32 |
| 08/12/2021 | E00724 | Q23 del 01 al 15 de Enero 2021 | 226,731.25 |
| 13/12/2021 | E00733 | Q24 del 16 al 31 de Diciembre 2021 | 403,062.77 |
| 30/11/2021 | E00696 | Q22 del 16 al 30 de Noviembre del 2021 | 38,655.03 |
| 09/12/2021 | E00727 | Q23 del 01 al 15 de Enero 2021 | 39,349.14 |
| 14/12/2021 | E00736 | Q24 del 16 al 31 de Diciembre 2021 | 69,236.13 |
| 22/12/2021 | F00753 | PE016 2021 Pago de Bono de fin de Año y Canasta Navideña | 2,077.16 |
| | | | 8,581,514.59 |

Por lo que se constata que la entidad fiscalizada efectuó pagos por un importe de \$676,682.54, los cuales no se justifican ya que no se encontraban autorizados en su presupuesto de egresos aprobado.

4.- No se cumplió con emitir comprobantes fiscales digitales por internet por \$936,084.97, correspondiente a remuneraciones pagadas al personal de la entidad fiscalizada en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.





Análisis realizado:

| Concepto | Importe |
|--|--------------|
| Remuneraciones pagadas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, según registros contables | 9,323,882.54 |
| Remuneraciones pagadas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 de las que se emitió el correspondiente comprobante fiscal digital por internet | 8,387,797.57 |
| Remuneraciones pagadas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 por las que no se emitió el correspondiente comprobante fiscal digital por internet | 936,084.97 |

Remuneraciones pagadas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, según registros contables:

| Partida | Concepto | Importe |
|---------|--|--------------|
| 1131 | Sueldos al personal de confianza G. Corriente | 6,464,253.15 |
| 1132 | Sueldos al personal de Base G. Corriente | 1,307,710.17 |
| 1321 | Primas vacacional y dominical G. Corriente | 97,450.27 |
| 1322 | Aguinaldo o Gratificación de Fin de año G. Corriente | 932,528.09 |
| 1521 | Liquidaciones por Indemnizaciones por sueldos y salarios caídos G. Corriente | 16,238.76 |
| 1541 | Prestaciones contractuales G. Corriente | 505,702.10 |
| | Total | 9,323,882.54 |

Remuneraciones pagadas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 de las que se emitió el correspondiente comprobante fiscal digital por internet:

| Clave | Concepto de pago | Importe gravado | Importe exento | Importe total |
|-------|-------------------------------|-----------------|----------------|---------------|
| 001 | Sueldo | 7,246,784.73 | - | 7,246,784.73 |
| 016 | Retroactivo | 549.45 | - | 549.45 |
| 019 | Vacaciones a tiempo | 35,496.51 | - | 35,496.51 |
| 020 | Prima de vacaciones a tiempo | 16,601.64 | 80,872.31 | 97,473.95 |
| 022 | Prima de vacaciones reportada | 4,660.17 | 2,964.37 | 7,624.54 |
| 024 | aguinaldo | 527,133.60 | 402,504.59 | 929,638.19 |
| 032 | Vales de Despensa | - | 22,880.20 | 22,880.20 |
| 033 | otras percep | 20,400.00 | - | 20,400.00 |
| 137 | Canasta Navideña | 7,150.00 | - | 7,150.00 |
| 138 | Bono de Fin de Año | 19,800.00 | - | 19,800.00 |
| | Total | 7,878,576.10 | 509,221.47 | 8,387,797.57 |





La información y documentación consistente en la base de datos del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental fue solicitada mediante en el requerimiento de Información y documentación para la fiscalización superior número 01 de fecha 14 de febrero de 2022, notificado mediante acta circunstanciada número 01 de fecha 15 de febrero de 2022 y mediante acta circunstanciada número 02 de fecha 16 de febrero de 2022, se hizo constar la información proporcionada.

La información y documentación consistente en Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes a todas las remuneraciones pagadas al personal y el Informe de todos los pagos de cada una de las nóminas, listas de raya o equivalentes, de todas las áreas de la entidad fiscalizada, fueron solicitados mediante en el requerimiento de Información y documentación para la fiscalización superior número 02 de fecha 14 de febrero de 2022, notificado mediante acta circunstanciada número 01 de fecha 15 de febrero de 2022 y mediante acta circunstanciada número 04 de fecha 23 de febrero de 2022, se hizo constar la información proporcionada.

La información y documentación consistente en pólizas contables en las que se registraron los pagos remuneraciones a los trabajadores, fueron solicitadas mediante en el requerimiento de Información y documentación para la fiscalización superior número 05 de fecha 27 de abril de 2022, notificado mediante acta circunstanciada número 08 de fecha 28 de abril de 2022 y mediante acta circunstanciada número 09 de fecha 29 de abril de 2022, se hizo constar la información proporcionada.

Criterio.

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 115 primer párrafo fracción IV cuarto.
Constitución Política del Estado de Campeche, artículo 107 cuarto párrafo.
Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 2, 16, 17, 38 y 44.
Ley del Impuesto Sobre la Renta, artículos 86 fracción V y 99 fracción III.
Código Fiscal de la Federación, artículos 29 y 29-A.
Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche y sus Municipios, artículos 24 fracción V, 71 y 72 fracciones I y X.
Reglamento Interior del Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Candelaria, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 15 de octubre de 2021, artículos 34 fracciones II y XI, 37 fracciones II y XIV y 38 fracciones III, V, VII, IX y X.





Con fundamento en los artículos 19, 25, primer párrafo, 59, primer párrafo, 90 fracciones LVI y LVII, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche; y en los artículos 2, que en su parte conducente dice "Para el ejercicio de sus atribuciones y el despacho de los asuntos que le competen, la Auditoría Superior del Estado de Campeche tendrá como titular al Auditor Superior del Estado y su estructura orgánica contará con las siguientes unidades administrativas :... Direcciones de Auditoría", 3 primer párrafo que en su parte conducente dice: "... Para el desempeño de sus atribuciones, el personal de las unidades administrativas, se organizara conforme a las siguientes funciones, con base en las necesidades de cada unidad y en el presupuesto autorizado de la Entidad de Fiscalización:... Direcciones de Auditoría, Director de Auditoría, Supervisor de Auditoría, Encargado de Auditoría...", 24, fracciones LVI y LVII, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Campeche publicado en el Periódico Oficial del Estado, de Campeche el 21 de noviembre de 2017, se emiten los Resultados finales y Observaciones Preliminares integrado por un total de 17 (diecisiete) hojas debidamente firmadas y selladas.

San Francisco de Campeche, Cam., 16 de mayo de 2022

ADRIANA CORTÉS SALVADOR
DIRECTORA GENERAL

DIF
CANDELARIA
05.22
Cabezas en Acción

SMDIF

ATENTAMENTE

C.P.C. Georgina Belén Barrera Collí
Directora de Auditoría A
Auditoría Superior del Estado de Campeche



C.P. Luis Oswaldo Reyes García. Encargado de Auditoría de la Auditoría Superior del Estado de Campeche Artículo 27 fracciones LXII y LXII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Campeche.