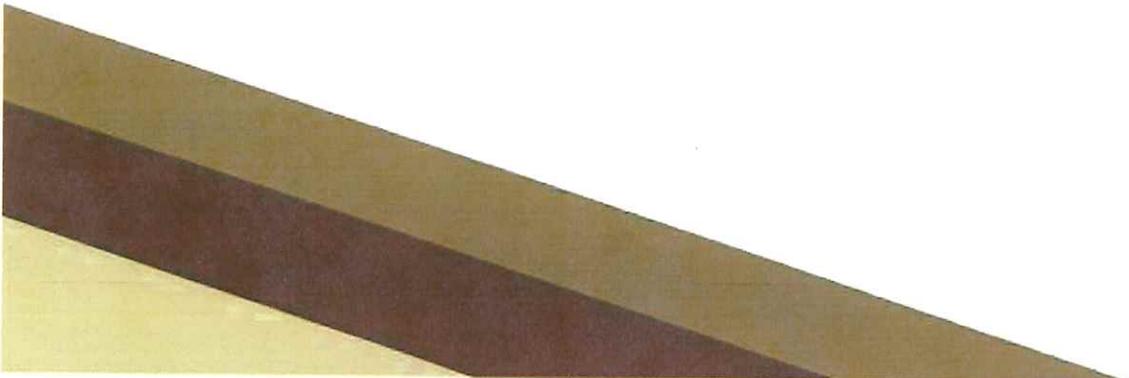


**Informe Individual de Auditoría Practicada con Motivo de la  
Revisión de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio  
fiscal 2020 del Gobierno del Estado de Campeche.**

**Entidad Fiscalizada: Secretaría de Finanzas del Poder  
Ejecutivo del Estado de Campeche en lo que respecta a  
Ingresos Locales y Financiamientos.**

***Orden Visita Domiciliaria: ASE/DAA/240/2021***





### **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.

### **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:

Ingresos Locales y Financiamientos previstos en la Ley de Ingresos del Estado de Campeche para el ejercicio fiscal 2020.

Gastos previstos en la Ley de Presupuesto de Egresos del Estado de Campeche para el ejercicio fiscal 2020 que tengan como fuente de financiamiento los conceptos de ingresos antes descritos.

### **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.



## Muestra

La muestra revisada representó el 69.7% de la población seleccionada.

### Alcance de la Revisión (Pesos)

Población Seleccionada	Muestra	%
9,359,564,224	6,520,976,071	69.7

Fuente: Auditoría Superior del Estado de Campeche

Nota <sup>1/</sup>: Los conceptos de Materiales y Suministros, Servicios Generales, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, incluyen en la muestra seleccionada partidas de gastos devengados de las siguientes Dependencias: Secretaría de Finanzas, Secretaría de Administración e Innovación Gubernamental, Secretaría de la Contraloría, Secretaría de Planeación, Secretaría de Educación, Secretaría de Cultura, Secretaría de Salud, Secretaría de Desarrollo Social y Humano, Secretaría de Desarrollo Energético Sustentable, Secretaría de Desarrollo Económico, Secretaría de Pesca y Acuicultura, Secretaría de Medio Ambiente, Biodiversidad y Cambio Climático, Secretaría de Desarrollo Urbano, Obras Públicas e Infraestructura, Secretaría de Turismo, Secretaría de Seguridad Pública, Secretaría de Protección Civil y Consejería Jurídica.

Nota <sup>2/</sup>: El concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, incluye también las transferencias realizadas por la Secretaría de Finanzas por concepto de: Ingresos Locales (Fuente de Financiamiento "11A No etiquetado, Recursos Fiscales del Ejercicio Actual") y Participaciones Federales (Fuente de Financiamiento "15A No etiquetado, Recursos Federales del Ejercicio Actual"), a los entes públicos que fueron incluidos en la muestra de auditoría.

Nota <sup>3/</sup>: El concepto de Participaciones y Aportaciones se integra por las transferencias que efectuó la Secretaría de Finanzas a los H. Ayuntamientos del Estado de Campeche por concepto de: Participaciones, Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.



No.	Entes Públicos	INGRESOS ENTIDADES FISCALIZADAS Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	GASTO SEFIN Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	Porcentaje revisado
1	Poder Legislativo	246,011,464	243,048,794	98.8
2	Poder Judicial	353,575,476	315,734,440	89.3
3	Comisión de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Campeche	21,729,813	21,729,813	100.0
4	Instituto Electoral del Estado de Campeche	169,269,741	157,607,737	93.1
5	Tribunal Electoral del Estado de Campeche	21,284,626	21,116,698	99.2
6	Universidad Autónoma de Campeche	936,723,380	284,898,580	30.4
7	Universidad Autónoma del Carmen	582,650,036	200,797,664	34.5
8	Instituto de Desarrollo y Formación Social del Estado de Campeche	16,836,733	2,202,778	13.1
9	Promotora de Eventos Artísticos, Culturales y de Convenciones del Estado de Campeche	18,795,540	5,182,505	27.6
10	Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Campeche	226,380,221	2,868,061	1.3
11	Secretaría Ejecutiva del Sistema Anticorrupción del Estado de Campeche	4,538,152	2,041,214	45.0
12	Instituto de la Juventud del Estado de Campeche	8,147,474	1,972,626	24.2
13	Fundación Pablo García	49,603,216	37,415,276	75.4
14	Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Campeche	160,574,170	52,718,558	32.8
15	Sistema de Televisión y Radio de Campeche	42,881,282	42,881,282	100.0
16	Fideicomiso Fondo Campeche	11,375,000	11,375,000	100.0
17	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Campeche (DIF)	366,186,088	229,263,586	62.6
18	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Campeche	66,139,469	19,718,013	29.8
19	Instituto Estatal de la Educación para los Adultos	90,369,450	17,650,210	19.5
20	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche	65,747,754	65,747,754	100.0
21	Comisión Estatal de Desarrollo de Suelo y Vivienda	69,630,972	34,063,620	48.9
22	Promotora para la Conservación y Desarrollo Sustentable del Estado de Campeche	9,953,233	3,276,929	32.9
23	Universidad Tecnológica de Campeche	86,279,496	42,634,329	49.4
24	Universidad Tecnológica de Calakmul	6,004,544	6,004,544	100.0
25	Universidad Tecnológica de Candelaria	16,359,158	7,930,578	48.5
26	Instituto Tecnológico Superior de Hopelchén	23,109,056	12,444,307	53.9
27	Instituto Tecnológico Superior de Calkiní en el Estado de Campeche	43,987,285	43,987,285	100.0
28	Instituto Tecnológico Superior de Escárcega	30,825,689	30,825,689	100.0
29	Instituto Tecnológico Superior de Champotón	26,562,969	26,562,969	100.0
30	Instituto Campechano	142,013,216	142,013,216	100.0
31	Instituto del Deporte del Estado de Campeche	115,091,768	82,906,683	72.0

### Procedimientos de Auditoría Aplicados

Se aplicaron los procedimientos de auditoría conforme al objeto de la misma:

Objeto de la Visita Domiciliaria	Guía de Auditoría
<b>Ingresos Locales y Financiamientos.</b>	Ejercicio General del Gasto.
I. Fiscalizar las acciones del Estado y sus municipios en materia de fondos, recursos locales y deuda pública	Análisis Ingresos, Remuneraciones y Contabilidad Gubernamental (Estado). Guía de Egresos (Estado).



## Fiscalización del Manejo de los Recursos

### Resultados de la Gestión Financiera

Al 31 de diciembre de 2020 la situación financiera de la entidad fiscalizada es la siguiente:

#### Situación Financiera Comparativo 2020 – 2019 (Pesos)

Concepto	2020		2019		Variación	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
<b>Activo</b>						
<i>Activo Circulante</i>						
Efectivo y Equivalentes	1,699,789,253	11.0	1,779,968,186	12.8	-80,178,933	-4.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	46,160,840	0.3	48,195,577	0.4	-2,034,737	-4.2
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	54,244,580	0.3	72,920,174	0.5	-18,675,594	-25.6
Otros Activos Circulantes	368,745	0.0	368,745	0.0	0	0.0
Suma	1,800,563,418	11.6	1,901,452,682	13.7	-100,889,264	-5.3
<i>Activo no Circulante</i>						
Inversiones Financieras a Largo Plazo	79,852,088	1.0	314,029	0.0	79,538,059	25,328.3
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	150,105,644	1.0	425,819,052	3.1	-275,713,408	-64.7
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	13,032,210,788	84.0	11,147,083,768	80.1	1,885,127,020	16.9
Bienes Muebles	1,618,217,134	10.0	1,591,067,388	11.3	27,149,746	1.7
Activos Intangibles	61,730,277	0.3	57,727,986	0.4	4,002,291	6.9
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,225,068,707	-7.9	-1,198,843,330	-8.6	-26,225,377	2.2
Suma	13,717,047,224	88.4	12,023,168,893	86.3	1,693,878,331	14.1
Suma el Activo	15,517,610,642	100.0	13,924,621,575	100.0	1,592,989,067	11.4
<b>Pasivo</b>						
<i>Pasivo Circulante</i>						
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	227,685,850	1.5	202,328,569	1.5	25,357,281	12.5
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	42,962,879	0.3	37,230,990	0.3	5,731,889	15.4
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	120,700,148	0.8	116,848,528	0.8	3,851,620	3.3
Suma	391,348,877	2.6	356,408,087	2.6	34,940,790	9.8
<i>Pasivo no Circulante</i>						
Deuda Pública a Largo plazo	2,256,721,767	14.5	2,299,684,646	16.5	-42,962,879	-1.9
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	13,200,000	0.1	13,200,000	0.1	0	0.0
Suma el Pasivo	2,269,921,767	14.6	2,312,884,646	16.6	-42,962,879	-1.9
Suma el Pasivo	2,661,270,644	17.2	2,669,292,733	19.2	-8,022,089	-0.3
<b>Patrimonio</b>						
<i>Patrimonio Contribuido</i>						
Aportaciones	3,081,590,855	19.9	3,157,633,651	22.7	-76,042,796	-2.4
Donaciones de Capital	412,595,236	2.6	408,731,153	2.9	3,864,083	0.9
Suma	3,494,186,091	22.5	3,566,364,804	25.6	-72,178,713	-2.0
<i>Patrimonio Generado</i>						
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,533,697,605	9.9	2,412,406,774	17.3	-878,709,169	-36.4
Resultados de Ejercicios Anteriores	7,277,956,924	46.9	4,802,115,674	34.5	2,475,841,250	51.6
Revalúos	550,499,378	3.5	474,441,590	3.4	76,057,788	16.0
Suma	9,362,153,907	60.3	7,688,964,038	55.2	1,673,189,869	21.8
Suma el Patrimonio	12,856,339,998	82.8	11,255,328,842	80.8	1,601,011,156	14.2
Suma el Pasivo y el Patrimonio	15,517,610,642	100.0	13,924,621,575	100.0	1,592,989,067	11.4

Fuente: Cuenta Pública del Estado de Campeche, correspondiente a los ejercicios fiscales 2020 y 2019.



### Resultados de los Ingresos

La Ley de Ingresos del Estado de Campeche para el ejercicio fiscal de 2020 fue publicada el 16 de diciembre de 2019, estimándose recaudar 21 mil 982 millones 741 mil 867 pesos.

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, los ingresos recaudados ascendieron a 23 mil 518 millones 953 mil 5 pesos.

### Estado Analítico de Ingresos Ejercicio Fiscal 2020 (Pesos)

Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
Impuestos	1,398,763,356	209,236,104	1,607,999,460	1,607,999,460	1,607,928,936	209,165,580
Derechos	572,104,451	-126,889,001	445,215,450	445,215,450	445,215,450	-126,889,001
Productos	67,708,620	71,897,468	139,606,088	139,606,088	139,606,088	71,897,468
Aprovechamientos	21,173,193	57,329,854	78,503,047	78,503,047	78,487,015	57,313,822
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos de Distintos de Aportaciones	19,922,992,247	1,324,757,421	21,247,749,668	21,247,749,668	21,247,715,516	1,324,723,269
<b>Total</b>	<b>21,982,741,867</b>	<b>1,536,331,846</b>	<b>23,519,073,713</b>	<b>23,519,073,713</b>	<b>23,518,953,005</b>	<b>1,536,211,138</b>

Fuente: Cuenta Pública del Estado de Campeche, correspondiente al ejercicio fiscal 2020.

### Ingresos Recaudados Comparativo Ejercicios Fiscales 2020 - 2019 (Pesos)

Rubro de Ingresos	2020	2019	Variación	
			Importe	%
Impuestos	1,607,928,936	1,663,186,290	-55,257,354	-3.3
Derechos	445,215,450	439,465,991	5,749,459	1.3
Productos	139,606,088	183,562,240	-43,956,152	-23.9
Aprovechamientos	78,487,015	113,557,838	-35,070,823	-30.9
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos de Distintos de Aportaciones	21,247,715,516	21,808,691,394	-560,975,878	-2.6
<b>Total</b>	<b>23,518,953,005</b>	<b>24,208,463,753</b>	<b>-689,510,748</b>	<b>-2.8</b>

Fuente: Cuenta Pública del Estado de Campeche, correspondiente a los ejercicios fiscales 2020 y 2019.

### Resultados de los Egresos

La Ley de Presupuesto de Egresos del Estado de Campeche para el ejercicio fiscal 2020, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Campeche el 16 de diciembre de 2019, asciende a 21 mil 982 millones 741 mil 867 pesos.

El total del presupuesto devengado al 31 de diciembre de 2020, asciende a 23 mil 832 millones 684 mil 98 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 2020 (Pesos)

Objeto del Gasto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Pagado	
Servicios Personales	6,891,920,993	78,547,492	6,970,468,485	6,656,362,077	6,656,362,077	314,106,408
Materiales y Suministros	462,263,582	39,533,536	501,797,118	471,706,205	471,007,881	30,090,913
Servicios Generales	1,372,739,301	-48,517,593	1,324,221,708	1,252,712,655	1,238,225,833	71,509,053
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,815,499,794	734,713,421	8,550,213,215	8,389,723,694	8,281,005,510	160,489,521
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	55,129,362	102,150,476	157,279,838	136,985,373	134,966,087	20,294,465
Inversión Pública	531,552,030	1,316,704,077	1,848,256,107	1,764,321,785	1,731,399,876	83,934,322
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	13,014,839	95,267,452	108,282,291	16,514,302	16,514,302	91,767,989
Participaciones y Aportaciones	4,487,684,906	453,849,554	4,941,534,460	4,897,705,363	4,897,705,363	43,829,097
Deuda Pública	352,937,060	-18,302,953	334,634,107	246,652,644	246,652,643	87,981,463
<b>Total</b>	<b>21,982,741,867</b>	<b>2,753,945,462</b>	<b>24,736,687,329</b>	<b>23,832,684,098</b>	<b>23,673,839,572</b>	<b>904,003,231</b>

Fuente: Cuenta Pública del Estado de Campeche, correspondiente al ejercicio fiscal 2020.

### Egresos Devengados Comparativo ejercicios fiscales 2020 - 2019 (Pesos)

Objeto del Gasto	2020	2019	Variación	
			Importe	%
Servicios Personales	6,656,362,077	6,496,036,564	160,325,513	2.5
Materiales y Suministros	471,706,205	551,089,825	-79,383,620	-14.4
Servicios Generales	1,252,712,655	1,441,405,160	-188,692,505	-13.1
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,389,723,694	7,875,396,664	514,327,030	6.5
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	136,985,373	92,133,011	44,852,362	48.7
Inversión Pública	1,764,321,785	1,332,993,303	431,328,482	32.4
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	16,514,302	0	16,514,302	N/A
Participaciones y Aportaciones	4,897,705,363	5,063,933,084	-166,227,721	-3.3
Deuda Pública	246,652,644	345,344,113	-98,691,469	-28.6
<b>Total</b>	<b>23,832,684,098</b>	<b>23,198,331,724</b>	<b>634,352,374</b>	<b>2.7</b>

Fuente: Cuenta Pública del Estado de Campeche, correspondiente a los ejercicios fiscales 2020 y 2019.  
N/A: No Aplica.



**Financiamientos**

Integración del saldo al 31 de diciembre de 2020

**Secretaría de Finanzas del Gobierno del Poder Ejecutivo del Estado de Campeche**  
**Condiciones Generales de la Deuda Directa**  
**Largo Plazo**

Concepto	Deuda Directa					Totales
	Banca Comercial					
	Institución Bancaria: Banamex	Institución Bancaria: Banamex	Institución Bancaria: Banamex	Institución Bancaria: Santander	Institución Bancaria: BBVA Bancomer	
Decreto	107	138	138	130, 136, 150, 26 y 284	175	N/A
Fecha de Decreto	26-dic-13	24-jun-14	24-jun-14	29-dic-2016, 20-feb-2017, 8-may-2017, 9-feb-2017 y 3-ago-2018	29-jun-17	N/A
Monto autorizado en decreto	537,500,000.00	254,896,406.95	120,000,000.00	800,000,000.00	806,250,000.00	2,518,646,406.95
Monto original del endeudamiento	537,500,000.00	174,967,270.58	109,473,098.08	800,000,000.00	806,250,000.00	2,428,190,368.66
Endeudamiento neto al 31 de diciembre de 2020	480,624,480.94	157,602,197.99	98,612,206.58	777,643,737.95	785,202,023.01	2,299,684,646.47
Fecha de Contrato	14-abr-14	14-ago-14	14-ago-14	16-may-17	04-sep-17	N/A
Vencimiento	25-abr-34	25-sep-34	25-sep-34	16-may-37	04-sep-37	N/A
Plazo	240 meses	240 meses	240 meses	240 meses	240 meses	N/A
Tasa de Interés	TIIE + 0.58	TIIE + 0.58	TIIE + 0.58	TIIE + 0.65	TIIE + 0.56	N/A
Fuente de pago	Ramo 28 (FGP)	RAMO 28 (FGP)	RAMO 28 (FGP)	Ingresos Propios del puente y FGP	RAMO 28 (FGP)	N/A

Fuente: Cuenta Pública del Estado de Campeche, correspondiente al ejercicio fiscal 2020.

**Evaluación del Desempeño**

La medición se realizó sobre la gestión financiera y algunos aspectos administrativos y de operación de los objetivos de la función pública municipal con base al Sistema de Indicadores de Medición del Desempeño Gubernamental, con fundamento en los artículos 2 fracción II, 18 fracción II y 21 fracción IV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche.

### Desempeño financiero

Área	Indicador	Fórmula	Ejercicio Fiscal		Parámetro aceptable
			2020	2019	
Efectivo	Liquidez	Activo Circulante / Pasivo Circulante	4.6 veces	5.3 veces	Entre 1.00 y 1.50 veces
	Margen de Seguridad	Activo Circulante - Pasivo Circulante / Pasivo Circulante	3.6 veces	4.3 veces	Entre 0.00 y 1.00 veces
Pasivo	Endeudamiento	Pasivos Totales / Activos Totales	17.2%	19.2%	Hasta 50%
Tributaria	Cumplimiento de contribuyentes del impuesto 2% sobre nómina	Contribuyentes en Cartera / Padrón de Contribuyentes <sup>(2)</sup>	60.9%	74.4%	Mayor a 70%
	Cumplimiento de contribuyentes del Impuesto 2% Sobre Servicios de Hospedaje	Contribuyentes en Cartera / Padrón de Contribuyentes <sup>(2)</sup>	69.3%	82.5%	Mayor a 70%
	Cumplimiento de contribuyentes del Impuesto al Comercio de Libros, Periódicos y Revistas	Contribuyentes en Cartera / Padrón de Contribuyentes <sup>(2)</sup>	64.5%	89.7%	Mayor a 70%
	Cumplimiento de contribuyentes del Impuesto Sobre Extracción de Materiales	Contribuyentes en Cartera / Padrón de Contribuyentes <sup>(2)</sup>	58.2%	76.0%	Mayor a 70%
Presupuestaria	Realización de Inversiones y Servicios	Gasto de inversión y servicios <sup>(1)</sup> / Ingreso por participaciones más Aportaciones Federales	69.8%	63.0%	Mayor a 50%
	Autonomía Financiera	Ingreso Propio / Gasto Corriente más Transferencias	30.9%	33.5%	Mayor a 30%
	Resultado Operacional Financiero	Ingresos Totales más Saldo Inicial / Aplicaciones Totales	1.06 veces	1.09 veces	De 1.00 a 1.10 veces
	Gestión de Nómina	Gasto de Nómina / Gasto de Nómina Presupuestado	0.97 veces	0.97 veces	Mayor a 0.95 hasta 1.05 veces
	Percepción de Salarios	Gasto medio en sueldos de la administración superior / Gasto medio en sueldos	2.55 veces	2.39 veces	Hasta 5 veces

(1) Gastos de Inversión y Servicios: Las aplicaciones a Bienes Muebles, Inversión Pública, Inversiones Financieras, Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), y Fondos Federales de: Educación, Salud, Infraestructura Social Estatal, Infraestructura Educativa Básica y Superior, Fortalecimiento de las Entidades federativas, Seguridad Pública, Educación Tecnológica y de Adultos y Convenios diversos.

(2) Números de contribuyentes.

Nota: Los parámetros de resultados para el cálculo de los indicadores del ejercicio fiscal 2020, fueron tomados en base a la última modificación al Sistema de Indicadores de Medición al Desempeño Gubernamental (SIMDEG), por lo tanto, los resultados del ejercicio anterior pueden no estar en proporción a los parámetros expresados en la tabla.

### Interpretación de los indicadores

Los resultados de los indicadores de Liquidez y Margen de Seguridad disminuyeron respecto al ejercicio anterior, originado por una disminución en Efectivo y Equivalentes y un incremento en las Cuentas por Pagar a Corto Plazo, ambos indicadores se encuentran fuera del parámetro aceptable.

El resultado del indicador de Endeudamiento tuvo una disminución con respecto al ejercicio anterior, este indicador se encuentra dentro del parámetro aceptable.

Los resultados de los indicadores de Cumplimiento de Contribuyentes de los Impuestos de: 2% Sobre Nóminas, 2% Sobre Servicios de Hospedaje, Al Comercio de Libros, Periódicos y Revistas y Sobre la Extracción de Material; disminuyeron con respecto al ejercicio anterior como resultado de un año atípico marcado por la pandemia del COVID-19, lo que motivó a que en el Estado se implementara el semáforo epidemiológico rojo, durante varios meses y se mantuvieran suspendidas las actividades económicas.

El resultado del indicador de Realización de Inversiones y Servicios aumentó con respecto al ejercicio anterior, manteniéndose dentro del parámetro aceptable.

El indicador de Autonomía Financiera presenta una disminución con respecto al ejercicio fiscal anterior, quedando dentro el parámetro aceptable.

El Resultado Operacional Financiero se encuentra en el parámetro aceptable debido al superávit entre los recursos disponibles y los egresos de la Secretaría de Finanzas.

El Indicador de Gestión de Nómina indica las veces en que los gastos realizados por este concepto superan el presupuesto original asignado. El resultado obtenido se ubica dentro del parámetro aceptable.

El indicador de Percepción de Salarios presenta un resultado dentro del parámetro aceptable y muestra las veces que la percepción media de la dirección superior excede la percepción media de los demás servidores públicos.



Desempeño administrativo

Área	Indicador	Resultado		Parámetro aceptable
		2020	2019	
Administración	Consultoría y Auditoría Externa	Presenta dictamen de Estados Financieros Contables y Estados Financieros Presupuestales sin salvedades	Presenta dictamen sin salvedades	Servicios de consultoría y auditoría externa
	Sistema contable	Presenta Estado de Actividades, Estado de Situación Financiera, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico del Activo Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos y Notas a los Estados Financieros	Presenta Estado de Actividades, Estado de Situación Financiera, Estado de Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Flujos de Efectivo, Estado Analítico del Activo Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos y Notas a los Estados Financieros	Estados Financieros Básicos, comparativos y sus notas

Interpretación de los indicadores

El Estado de Flujos de Efectivo fue examinado por auditor externo, el resultado del dictamen no incluye salvedades, expresa la razonabilidad de los ingresos y egresos ejercidos de acuerdo con las leyes vigentes en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Este indicador pretende conocer prácticas de generación de información financiera generalizada. La entidad fiscalizada emite el Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades y el Estado Analítico del Activo.

**Resultados de la Fiscalización Efectuada**

*Justificaciones y Aclaraciones de las Entidades Fiscalizadas*

Conforme lo establece la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, la Auditoría Superior del Estado de Campeche notificó a la Entidad Fiscalizada los Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

Al respecto, la Entidad Fiscalizada presentó por escrito ante la Auditoría Superior del Estado de Campeche las pruebas que consideró pertinentes para aclarar y justificar las observaciones mismas que fueron valoradas y se determinó que la documentación presentada es suficiente para solventar los resultados.



**Servidores Públicos a cargo de realizar la auditoría**

Director de Auditoría "A"	L.A.E. Carlos Enrique López Navarrete
Encargado de Auditoría	C.P. Georgina Belén Barrera Collí

**Dictamen**

La revisión se practicó sobre la información proporcionada por las Entidades Fiscalizadas de cuya veracidad son responsables; fue planeada y realizada observando las disposiciones contenidas en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Campeche, así como las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y las Normas Internacionales de Auditoría; y se aplicaron los procedimientos de auditoría y pruebas selectivas que se consideraron necesarios de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen, que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

En términos generales y respecto de la muestra auditada, se dio cumplimiento a las disposiciones contenidas en los ordenamientos legales y normativos aplicables.

San Francisco de Campeche, Campeche, a 28 de octubre de 2021.



C.P. y P.C.C.A.G. Jorge Alejandro Arcila R. de la Gala, M. en A.  
Auditor Superior del Estado de Campeche

