

H. Ayuntamiento de Motul

H. Ayuntamiento de Motul, Yucatán
Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Gestión Financiera
Cuenta Pública 2014

ANTECEDENTES.

La Entidad Fiscalizada presentó documentación referente a los informes mensuales e informes de avance de la gestión financiera trimestral y la Cuenta Pública correspondientes al ejercicio fiscal 2014 a la Auditoría Superior del Estado de Yucatán (ASEY). La revisión y fiscalización de la información y documentación comprobatoria que conforma la Cuenta Pública fue realizada en visita domiciliaria por la ASEY, con sustento en los principios rectores de posterioridad, anualidad, legalidad, imparcialidad, objetividad, confiabilidad y transparencia.

El presente Informe de Resultados tiene por objeto dar a conocer los resultados de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al periodo comprendido del **uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce.**

OBJETIVOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA.

La fiscalización de la Cuenta Pública permite conocer el resultado de la Gestión Financiera que comprende la revisión de los ingresos, egresos, deuda, la forma de aplicación, manejo y custodia de los recursos estatales y municipales, la información financiera, contable, patrimonial de las Entidades Fiscalizadas conforme al Presupuesto de Egresos y Ley de Ingresos del ejercicio correspondiente, y las demás disposiciones legales aplicables.

Con el Programa Anual de Auditoría se cumplieron los objetivos de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública, los cuales consistieron en:

- I. Evaluar los resultados de la Gestión Financiera, para:
 - a) Determinar si se ajustó a las normas de contabilidad gubernamental y normatividad del uso y ejercicio del gasto público, y
 - b) Verificar si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos estatales y municipales, incluyendo los subsidios, transferencias y donativos, y si los actos realizados se ajustaron al principio de legalidad y no causaron daños y perjuicios a las Entidades Fiscalizadas.

- II. En materia del ejercicio del Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos, comprobar:
 - a) Si las cantidades de ingresos y egresos se ajustaron a sus respectivas partidas y conceptos;
 - b) Si la operación de los programas se ajustó a los términos y montos previstos en el Presupuesto de Egresos, y
 - c) Si los recursos de financiamientos se obtuvieron en los términos autorizados y fueron aplicados con la periodicidad señalada en la normatividad aplicable y si se cumplieron los compromisos adquiridos.

- III. Revisar si la Entidad Fiscalizada, procuró que la administración de los recursos de la hacienda pública se realizó con base en criterios de anualidad, legalidad, honestidad, eficiencia, **eficacia, economía,**



racionalidad, austeridad, transparencia, control, rendición de cuentas y con una perspectiva que fomente la equidad de género, la igualdad de oportunidades para la etnia maya, el cuidado del medio ambiente y el respeto a los derechos humanos.

MECANISMOS, PROCEDIMIENTOS Y CRITERIOS DE LA AUDITORÍA REALIZADA.

1.- Mecanismos de Revisión y Fiscalización.

La fiscalización consistió en la emisión de solicitudes de información preliminar para la planeación de la revisión y fiscalización de la Cuenta Pública y visitas domiciliarias a las Entidades Fiscalizadas con objeto de solicitar la exhibición de libros, papeles, contratos, convenios, nombramientos, dispositivos magnéticos o electrónicos de almacenamiento de información, documentos y archivos indispensables, incluyendo inspecciones físicas de inversión pública.

2.- Procedimientos de Auditoría.

La revisión y fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al periodo comprendido del **uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce** se efectuó conforme a lo dispuesto en los artículos 30 fracción VII, 43 Bis de la Constitución Política; 65 fracción II y 69 de la Ley de Gobierno del Poder Legislativo; 58, 65, 66, 67, 68 y 72 del Código Fiscal aplicado supletoriamente de conformidad con el artículo 6 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública; 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 12, 16, 17, 18, 19, 21, 23, 73, 74 y 75 fracciones I, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XII, XVI, XXI y XXIII, 78 fracciones I, IV, VIII, X y XIII de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública; 1, 4, 5, 148, 152, 154, 155, 158, 159, 160 y 161 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental; 55 fracción I, 144, 145, 146, 147, 148 y 149 de la Ley de Gobierno de los Municipios, todas del Estado de Yucatán, y consistieron en lo siguiente:

- Revisiones basadas en pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de la Cuenta Pública 2014.
 - Pruebas de Control Interno
 - Pruebas Sustantivas
 - Pruebas de doble propósito
- Verificar que las operaciones realizadas y registradas en la contabilidad se ajustaron a los ordenamientos legales y normativos, con el fin de emitir el Informe de Resultados respecto del uso y ejercicio de los recursos durante el periodo fiscalizado.

3.- Criterio de Selección.

La Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública establecida en el artículo 1 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán (LFCPEY) comprende la revisión de los ingresos y egresos, deuda pública, la forma de aplicación, manejo y custodia de los recursos públicos estatales y municipales, y la información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que las entidades deban incluir en la cuenta pública; por tal motivo la actividad de fiscalización comprende la realización de auditorías a los 106 municipios y sus paramunicipales, incluidas en la integración del Programa Anual de Auditorías enviado a la Comisión Permanente de Vigilancia de la Cuenta Pública y Transparencia del H. Congreso del Estado.

Asimismo, conforme a lo establecido en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI por sus siglas en inglés) emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI por sus siglas en inglés), en específico la ISSAI 200 que proporciona los principios fundamentales para una auditoría de estados financieros preparados de conformidad con un marco de emisión de información financiera y la ISSAI 400 que ofrece una visión general de la naturaleza, los elementos y principios de la auditoría de cumplimiento llevada a cabo por la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS).

Alcance.

Para la revisión y fiscalización efectuada a la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2014 de la Entidad Fiscalizada, se determinó el universo conforme al origen de los ingresos que se indican a continuación:

Total de ingresos Fiscalizados de la Entidad	77,374.8 miles de pesos
Universo Seleccionado	77,374.8 miles de pesos
Muestra Auditada	51,365.7 miles de pesos
Representatividad de la Muestra	66.4 %

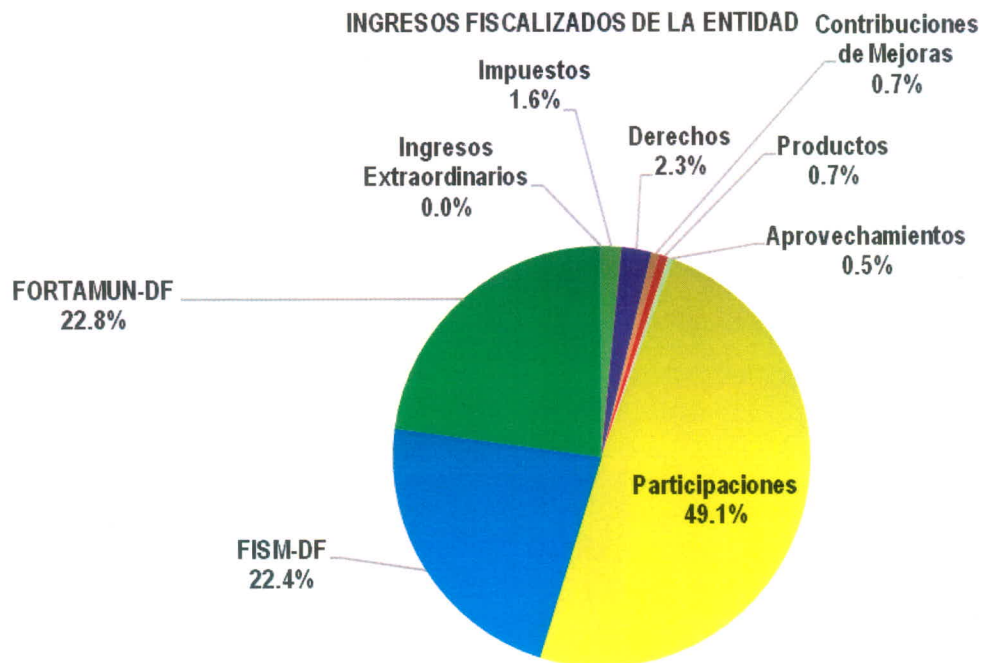
La revisión y fiscalización comprendieron los Recursos Propios, el Fondo de Participaciones, el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF).

INGRESOS FISCALIZADOS DE LA ENTIDAD

Ingresos	Miles de Pesos	Porcentaje
Impuestos	1,259.2	1.6%
Derechos	1,788.3	2.3%
Contribuciones de Mejoras	515.4	0.7%
Productos	509.7	0.7%
Aprovechamientos	348.5	0.5%
Participaciones	37,997.4	49.1%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	17,329.6	22.4%
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	17,626.6	22.8%
Ingresos Extraordinarios	0.0	0.0%
INGRESOS TOTALES	77,374.8	100.0%

Las cifras podrían presentar una variación decimal por la conversión a miles de pesos.





Fuente: Estado de Ingresos y Egresos presentado por la Entidad Fiscalizada ante la ASEY.

Áreas Revisadas.

Las áreas revisadas fueron: la Tesorería Municipal, la Presidencia Municipal, la Secretaría Municipal, el área de Obras Públicas, entre otros departamentos de la Entidad Fiscalizada.

Estados Financieros.

El sistema contable del municipio respecto a la información financiera y presupuestal emitida conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, permitió a la Entidad Fiscalizada dar cumplimiento a los formatos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Información de la Deuda Pública de la Entidad Fiscalizada.

Durante el periodo fiscalizado se detectaron antecedentes o movimientos por concepto de deuda pública garantizada con Fondo de Participaciones y autorizada por el H. Congreso del Estado al 31 de diciembre de 2014.

#	Acreeedor	Monto (en pesos)	Tipo de obligación	Tasa de interés	Plazo	Garante	Tipo de garantía / Fuente de pago	Fecha de contratación	Importe garantizado	Importe pagado (en pesos)
1	Banobras	\$9,675,000	Crédito simple	TIIE + 2.81 puntos	84 meses	Carta Mandato	Participaciones federales	29/08/2012	Monto del crédito en pesos	\$2,816,772

Fuente: Contrato de apertura de crédito simple y constitución de garantía y "Formato para Imprimir Estado de Cuenta" emitido por Banobras, Estado de Cuenta Bancario emitido por Banobras. En pesos.

MARCO DE CONTROL INTERNO.

La evaluación del control interno en la gestión de la Entidad Fiscalizada permitió identificar importantes áreas de oportunidad en las que se deberán enfocar los esfuerzos para apoyar el cumplimiento de los objetivos institucionales, las más relevantes se mencionan a continuación en los siguientes componentes:

Ambiente de Control.

Las autoridades y directivos de la Entidad Fiscalizada deben fortalecer el desarrollo de la cultura de control interno, en la que establezcan políticas sobre la competencia del personal y aseguren que los servidores públicos fortalezcan el nivel de conocimiento, habilidades y actitudes requeridos en el desarrollo de sus funciones y actividades; así como la comprensión suficiente del mismo control interno que permita un desempeño efectivo y eficiente que logre coadyuvar al logro de los objetivos y metas establecidos; de la misma manera implementando un Código de Ética que oriente la actuación de los servidores y funcionarios públicos de la Entidad Fiscalizada.

Evaluación de Riesgos.

Como mejor práctica, la Entidad Fiscalizada debe establecer una metodología específica para el proceso de administración de riesgos, que incluya su identificación, evaluación, priorización, estrategias de mitigación y seguimiento, así como un procedimiento por el cual se informe a los titulares de las entidades la existencia o surgimiento de riesgos de fuentes internas o externas, incluidos los riesgos de fraude y posibles actos de corrupción, que llegaran a evitar el cumplimiento de los objetivos.

Actividades de Control.

La Entidad Fiscalizada debe institucionalizar las Actividades de Control existentes y establecer nuevas que permitan identificar, mitigar o gestionar los riesgos para alcanzar el logro de los objetivos institucionales; asimismo, hacer uso de sistemas de tecnologías de información y comunicaciones ya que apoyará el logro de sus objetivos e identificará las actividades necesarias que ayuden a darle respuesta a los riesgos de una manera adecuada y oportuna.

Información y Comunicación.

La Entidad Fiscalizada, debe implementar estrategias para facilitar la información y comunicación de expectativas y resultados esenciales para que logre obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar, de manera eficaz y eficiente, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, operaciones y actividades, que apoye a los directivos en la toma de decisiones y permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales, de manera eficiente y eficaz, así como para salvaguardar los documentos e información que se deben conservar en virtud de su importancia.

Supervisión.

La Entidad Fiscalizada debe implementar mecanismos para efectuar la supervisión y monitoreo del control interno institucional, que ayuden a resolver oportunamente las deficiencias identificadas así como las derivadas



del análisis de los reportes de los sistemas de información, los hallazgos de auditoría y de otras revisiones que les efectúen; asimismo, puede adoptar las acciones de corrección o mejoramiento con el fin de elevar su eficacia y eficiencia.

Fortalezas y áreas de mejora del Control Interno de la Entidad Fiscalizada.

Los procedimientos implementados por la Entidad Fiscalizada permitieron identificar aquellas unidades administrativas o áreas, procesos, actividades o gastos presupuestales de los cuales, por la propia naturaleza, volumen y normatividad de las operaciones, se mejoren o conserven las herramientas y actividades de control en el ejercicio de los recursos.

De igual manera la Entidad Fiscalizada deberá fortalecer un Sistema de Control Interno que permita mitigar los principales riesgos de operación a efecto de que las operaciones cuenten con controles preventivos y detectivos al momento de la recepción del ingreso y el ejercicio del gasto.

OBSERVANCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (LGCG) Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC), ASÍ COMO LA DEMÁS NORMATIVA APLICABLE EN LA MATERIA.

En la aplicación de la Guía de Cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se observó que la Entidad Fiscalizada, en el avance en las obligaciones cuyos plazos fueron ajustados por el CONAC, presentó áreas de oportunidad referentes a la realización del registro automático y única vez de las operaciones de la Entidad; la interrelación automática de los Clasificadores Presupuestarios y Lista de Cuentas; a los procesos administrativos o subsistemas que operan en tiempo real y el contenido de la Cuenta Pública de la Entidad Fiscalizada contenga como mínimo la información contable, presupuestaria y programática.

De igual manera del registro contable de los bienes muebles e inmuebles destinados a un servicio público conforme a las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, de acuerdo a lo establecido en la LGCG.

Resultado del cumplimiento de la LGCG.

La ASEY recomendará a la Entidad Fiscalizada elaborar e implementar de acuerdo a los documentos emitidos por el CONAC, el avance en el cumplimiento de las obligaciones, cuyos plazos fueron ajustados.

De los resultados obtenidos de la Guía de cumplimiento de la LGCG, se observaron áreas de oportunidad donde la Entidad Fiscalizada deberá trabajar para cumplir con los plazos estipulados para su aplicación obligatoria de acuerdo a lo publicado por el CONAC.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS EJERCIDOS

Transparencia

Observación número 1.

De la muestra de auditoría en cumplimiento a lo establecido en la normatividad aplicable en materia de transparencia, la Entidad Fiscalizada no proporcionó:

- 1.1 Los informes remitidos a las instancias de evaluación y fiscalización de los ámbitos federal y local sobre la aplicación del Fondo de Aportaciones para la infraestructura Social Municipal (FISM) y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), en las obras y acciones sociales básicas y a inversiones establecidas en la Ley de Coordinación Fiscal (LCF) que beneficien directamente a la población en pobreza extrema, localidades con alto y muy alto nivel de rezago social conforme a lo previsto en la Ley General de Desarrollo Social (LGDS), y en las Zonas de Atención Prioritaria (ZAP).
- 1.2 Evidencia de haber hecho del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, y al término del ejercicio los resultados alcanzados del FISM y FORTAMUN- DF.
- 1.3 Las evaluaciones realizadas a los resultados obtenidos del FISM y FORTAMUN-DF, enviados a la SHCP.

Efectivo y Equivalentes

Observación número 2.

De la muestra de auditoría, se detectaron traspasos por 13,239.0 miles de pesos de la cuenta bancaria del FISM a la cuenta contable 1123-03-01-02 Deudor Infra en los meses de febrero, marzo, abril, mayo, junio julio, octubre, noviembre y diciembre, de los cuales reintegró 9,045.0 miles de pesos en el transcurso del ejercicio; quedando pendiente de comprobar el gasto por 4,194.0 miles de pesos.

Observación número 3.

De la muestra de auditoría, se detectaron traspasos por 378.5 miles de pesos de la cuenta bancaria del FORTAMUN-DF a la cuenta contable 2119-03 Acreedor Fortalecimiento 2014 en el mes de febrero; no proporcionó la comprobación del gasto.

Contribuciones por Pagar

Observación número 4.

De la muestra de auditoría, se detectó que no realizó ni registró en contabilidad los pagos del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal.

Cuentas por Pagar

Observación número 5.

De la muestra de auditoría, se detectó movimiento en el mes de julio en la cuenta contable 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo; no proporcionó evidencia de haber realizado las gestiones de pago.

Servicios Personales

Observación número 6.

De la muestra de auditoría, se detectó que los recibos de nómina por 2,270.2 miles de pesos del mes de julio con Fondo de Participaciones e Ingresos Propios, no fueron emitidos conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) en lo referente a los comprobantes fiscales digitales por internet (Recibos Timbrados); de la misma manera, no realizaron dispersiones bancarias.



Adquisiciones

Observación número 7.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 43.4 miles de pesos en el mes de marzo con Fondo de Participaciones por concepto de Material de limpieza, la factura no está vigente; no proporcionó comprobante fiscal vigente, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 8.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 1,364.7 miles de pesos en los meses de enero, febrero, marzo, abril, junio y julio con Fondo de Participaciones por concepto de gastos varios correspondientes al ejercicio 2013, el gasto no está provisionado; no proporcionó las aclaraciones que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 9.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 189.9 miles de pesos en el mes de abril con Fondo de Participaciones por concepto de elaboración de una escritura pública a título de donación gratuita respecto a unos predios ubicados en la localidad de Sacapuc, el recibo de honorarios tiene fecha de 26 de junio de 2013; no proporcionó documento que acredite la propiedad de los predios a favor de la Entidad Fiscalizada que justifique el destino final del gasto.

Subsidios, Ayudas y Transferencias

Observación número 10.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 55.1 miles de pesos en el mes de enero con Fondo de Participaciones por concepto de apoyo con láminas de asbesto y de cartón, apoyos correspondientes al ejercicio 2013; no proporcionó constancia de recepción que justifique el destino final del gasto.

Observación número 11.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 50.2 miles de pesos con recursos del Fondo de Participaciones en el mes de abril por concepto de apoyos en especie por entrega de computadoras; no proporcionó cotización, programa autorizado por Cabildo y la relación con nombre y firma de los beneficiarios, constancia de recepción e identificación oficial que justifique el destino final del gasto.

Inversión Pública

Observación número 12.

De la muestra de auditoría, se detectaron expedientes de obra pública con documentación faltante de los contratos: MMY-FISM-IR3-011-14, MMY-FISM-IR3-052-14, MMY-FISM-IR3-003-14, MMY-FISM-IR3-004-14, MMY-FISM-IR3-008-14, MMY-FISM-IR3-052-002-14, MMY-FISM-AD-010-14, MMY-FISM-IR3-005-14, MMY-FISM-IR3-006-14, MMY-FISM-IR3-007-14, MMY-FISM-IR3-011-14, MMY-FISM-IR3-013-14, MMY-FISM-IR3-012-14 y MMY-FISM-IR3-014-14.

Observación número 13.

De la muestra de auditoría, se detectaron en el proceso de la inspección física, obra pública del contrato ESPACIOS-052-MMY-002-2014 por 4,504.0 miles de pesos con recursos del FISM-DF y del Programa de

Rescate de Espacios Públicos (PREP); los conceptos por los cuales erogaron del Fondo federal no están dentro de los establecidos en los rubros de la LCF conforme a lo señalado en el catálogo de acciones establecido en los Lineamientos del Fondo que emita la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL).

Observación número 14.

De la muestra de auditoría, se detectaron en el proceso de la inspección física, obra pública del contrato ESPACIOS-052-MMY-003-2014 por 726.1 miles de pesos con recursos del FISM-DF y del Programa de Rescate de Espacios Públicos (PREP); los conceptos por los cuales erogaron del Fondo federal no están dentro de los establecidos en los rubros de la LCF conforme a lo señalado en el catálogo de acciones establecido en los Lineamientos del Fondo que emita la SEDESOL.

Observación número 15.

De la muestra de auditoría, se detectó en el proceso de la inspección física, obra pública del contrato MMY-FISM-IR3-011-14 por 749.2 miles de pesos con recursos del FISM-DF; a la fecha del acta parcial de hechos de visita domiciliar del 18 de junio de 2015 la obra no se encontraba concluida en cuanto a su ejecución, finiquitada y entregada a los beneficiarios; no proporcionó convenio modificatorio de plazo, fianza por la ampliación del contrato, fianza de vicios ocultos, finiquito y acta de entrega recepción.

Observación número 16.

De la muestra de auditoría, se detectó en el proceso de la inspección física, obra pública del contrato MMY-FISM-IR3-013-14 por 1,512.5 miles de pesos con recursos del FISM-DF; a la fecha del acta parcial de hechos de visita domiciliar del 18 de junio de 2015 la obra no se encontraba concluida en cuanto a su ejecución, finiquitada y entregada a los beneficiarios; no proporcionó convenio modificatorio de plazo, fianza por la ampliación del contrato, fianza de vicios ocultos, finiquito y acta de entrega recepción.

Observación número 17.

De la muestra de auditoría, se detectó en el proceso de la inspección física, obra pública del contrato MMY-FISM-IR3-012-14 por 749.2 miles de pesos con recursos del FISM-DF; a la fecha del acta parcial de hechos de visita domiciliar del 18 de junio de 2015 la obra no se encontraba concluida en cuanto a su ejecución, finiquitada y entregada a los beneficiarios; no proporcionó convenio modificatorio de plazo, fianza por la ampliación del contrato, fianza de vicios ocultos, finiquito y acta de entrega recepción.

Acción de las observaciones.

La ASEY solicitará a la Entidad Fiscalizada enviar la documentación comprobatoria suficiente y adecuada conforme a la normatividad aplicable.

Justificación, aclaración y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada.

En el transcurso de la auditoría, la Entidad Fiscalizada proporcionó documentación para aclarar o justificar los hallazgos, misma que fue analizada con el fin de establecer la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar lo asentado en las actas circunstanciadas y las observaciones preliminares determinadas por la ASEY, y que fueron comunicadas para efectos de la elaboración del Informe de Resultados.



La Entidad Fiscalizada envió oficio sin número, con fecha de recepción 24 de agosto de 2015, en el que se indicaron las aclaraciones y demás documentación presentada, las cuales aportaron los elementos suficientes para atender la observación preliminar.

ACCIONES Y RECOMENDACIONES.

La ASEY remitirá a la Entidad Fiscalizada dentro de los 5 días hábiles siguientes a la presentación de este Informe de Resultados, las acciones promovidas y recomendaciones efectuadas. La Entidad Fiscalizada tendrá un plazo de 30 días hábiles, contados a partir de la fecha en que fue notificada, para presentar las consideraciones, justificaciones, correcciones efectuadas y las acciones a realizar. La ASEY contará con un plazo máximo de 120 días hábiles para pronunciarse sobre la información recibida de las Entidades Fiscalizadas¹.

¹ En cumplimiento de los artículos 29, 30 y 31 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán.

**Quantificación monetaria de las observaciones
 (miles de pesos)**

Observación número	Rubro	Concepto	Importe Observado
2	Efectivos y Equivalentes	Irregularidades en la ministración de recursos.	4,194.0
3			378.5
6	Servicios Personales	Timbrados de nóminas.	2,270.2
7	Adquisiciones	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	43.4
8		Falta de autorización o justificación de las erogaciones.	1,364.7
9		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	189.9
10	Subsidios, Ayudas y Transferencias.	Falta de autorización o justificación de las erogaciones.	55.1
11			50.2
13	Inversión Pública	Pagos improcedentes o en exceso	4,504.0
14			726.1
15			749.2
16			1,512.5
17			749.2
Total			16,787.0

REINTEGROS DE RECURSOS DETERMINADOS EN AUDITORÍA

En el transcurso de la auditoría se verificó que hubieron reintegros de recursos federales del periodo fiscalizado por 9,045.0 miles de pesos.

REQUERIMIENTOS.

- Se emitió requerimiento a la Entidad Fiscalizada por la falta de presentación del Informe de Avance de la Gestión Financiera trimestral.

RESUMEN DE OBSERVACIONES, ACCIONES Y RECOMENDACIONES.

Se determinaron 17 observaciones durante la fiscalización de la Cuenta Pública.

DETERMINACIÓN DE QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA SE AJUSTÓ A LO PREVISTO EN EL PRESUPUESTO DE EGRESOS Y SU RESPECTIVA LEY DE INGRESOS.

De la revisión de la muestra de auditoría de los ingresos y egresos presentados en la Cuenta Pública se determinó que la Entidad Fiscalizada al cierre del ejercicio fiscal no se ajustó a lo previsto en su Presupuesto de Egresos y Ley de Ingresos.

DICTAMEN.

Con fundamento en los artículos 43 Bis de la Constitución Política; 1, 2, 3 fracciones I, VII y X, 4, 27 fracción II, 73, 75 fracciones III, IV, V, VI, X, XXII y XXV y 78 fracciones I, X, XIII y XIX de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública y 1 y 5 fracción VI de su Reglamento, todas del Estado de Yucatán, se emite el Dictamen de la Auditoría realizada a la Entidad Fiscalizada por el periodo comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce.

Dictamen de la Auditoría:

Con Salvedad

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, se aplicaron los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas que se estimaron necesarias. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen, que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

Del resultado de la revisión efectuada, la ASEY considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, la Entidad Fiscalizada cumplió con el marco legal y normativo aplicable, excepto por los resultados que se precisan en el apartado correspondiente al resultado de la fiscalización de los recursos ejercidos de este informe y que se refieren a Irregularidades en la ministración de recursos por 4,572.5 miles de pesos; Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales 233.3 miles de pesos; Falta de autorización o justificación de las erogaciones por 1,470.0 miles de pesos; Falta de Nóminas timbradas por 2,270.2 miles de pesos y Pagos improcedentes o en exceso por 8,241.0 miles de pesos.

NORMATIVIDAD CONTABLE GUBERNAMENTAL Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES EN LA MATERIA.

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinó el cumplimiento de leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:



Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 191 de la Ley Federal de Derechos; 804 de la Ley Federal de Trabajo; 9, 19, 20, 21, 22, 23, 27, 33, 34, 37, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 67 y 70 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29, 29-A del Código Fiscal de la Federación; 1, 10, 14, 102, 113, 116, 127 y Octavo transitorio respecto al subsidio para el empleo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 25, 33, 37, 48 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 8 y 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación 2014; 82 fracción XI Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 3 fracción XX y XXI, 19, 28, 29, 30 y 31 de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente; 43 Bis de la Constitución Política; 2, 8, 9, 11, 12, 14, 17, 18 de la Ley de Deuda Pública; 2, 3, 10, 26, 41, 42 y 43 del Código Fiscal; 40, 41 inciso A) fracción III, B) fracción VIII y XV, C) fracciones III, V, VII y VIII, 48 fracción IX, 54, 55 fracción II, XV y XVI, 56 fracciones II, V, VIII y IX, 57 fracción I, 59 fracción I y VI, 61, 63 fracciones II y IV, 64, 77, 79, 84, 85, 87, 88 fracción V, 140, 144, 147, 148, 149, 175, 204, 207 y 208 de la Ley de Gobierno de los Municipios; Ley de Ingresos del Municipio de Motul, Yucatán, para el ejercicio fiscal 2014; 1, 2, 3, 4, 5, 115, 148, 150, 152, 153, 154, 155, 156, 158, 160, 161, 162, 166, 167, 169, 170, 175, 176, 177, 178, 180, 191, 192, 193, 195, 196, 201, 206, 208, 211 y 212 fracciones II, III y X de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental; 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 12, 14, 21, 23, 24, 25 párrafo II, 75 fracciones IX, XIV y 78 fracciones VIII y X de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública; 4 fracción XXX, 6 fracción XXVII, 31, 32 fracciones I y II y 39 de la Ley de Protección del Medio Ambiente; 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 49, 50, 66, 67, 68, 69, 71, 72, 75, 76, 77, 78, 79, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95 y 96 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos; 1, 2, 3 fracción III, 18 fracciones IV y VIII, 22, 23 y 25 del Reglamento de la Ley de Fiscalización, todas del Estado de Yucatán.

ORDENAMIENTOS LEGALES.

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos;
- Código Fiscal de la Federación;
- Ley de Coordinación Fiscal;
- Ley del Impuesto Sobre la Renta;
- Ley General de Contabilidad Gubernamental;
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014;
- Constitución Política del Estado de Yucatán;
- Código Fiscal del Estado de Yucatán;
- Ley de Bienes del Estado de Yucatán;
- Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Yucatán;
- Ley de Deuda Pública del Estado de Yucatán;
- Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán;
- Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán;
- Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán;
- Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán;
- Reglamento de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán;
- Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Yucatán para el Ejercicio Fiscal 2014; y
- Otras disposiciones de carácter general, específico, federal, estatal o municipal aplicables.