H. Ayuntamiento de Dzemul, Yucatán.

H. Ayuntamiento de Dzemul, Yucatán
Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Gestión Financiera
Cuenta Pública 2015

ANTECEDENTES.

La Entidad Fiscalizada presentó documentación referente a los informes mensuales, así como de la Cuenta Pública; documentación parcial de la administración 2012-2015 y completa de la administración 2015-2015 referente a los informes de avance de la gestión financiera trimestral correspondientes al ejercicio fiscal 2015 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 quince.**

El periodo de enero a agosto corresponde a la administración municipal 2012-2015, y el periodo septiembre a diciembre corresponde a la administración municipal 2015-2018.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

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, la información financiera, contable, patrimonial de las Entidades Fiscalizadas conforme al Presupuesto de Egresos 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, 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, visitas domiciliarias a la Entidad Fiscalizada 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, en su caso.

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 quince** 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 1, 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 2015.
    - 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.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

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, 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 Poderes del Gobierno del Estado, Organismos Públicos Descentralizados de la Administración Estatal,

Organismos Autónomos, Fideicomisos o Fondos incluidos en el 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 Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) emitidas por la Auditoría Superior de la Federación (ASF) y la Secretaría de la Función Pública (SFP), en específico la NPASNF 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 NPASNF 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 2015 de la Entidad Fiscalizada, se determinó el universo conforme al origen de los ingresos que se indican a continuación:

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

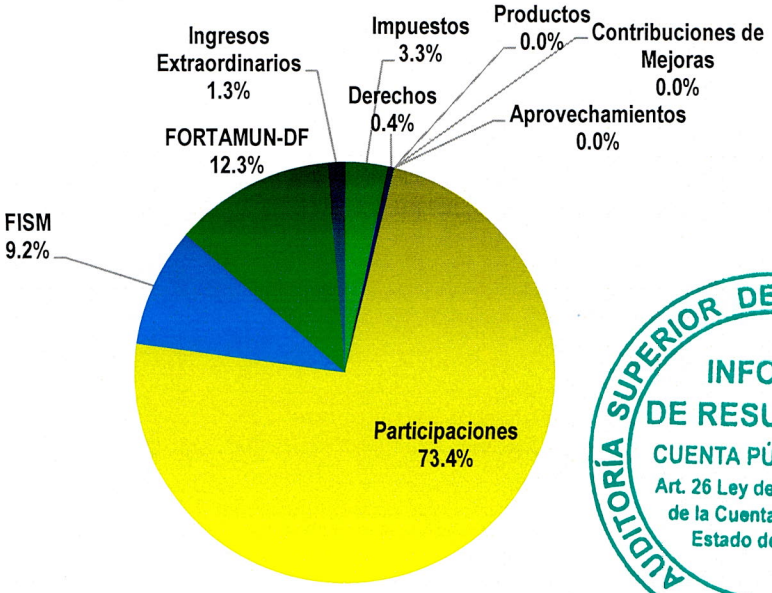
Total de Ingresos Fiscalizados de la Entidad	14,942.9 miles de pesos
Universo Seleccionado	14,942.9 miles de pesos
Muestra Auditada	10,719.2 miles de pesos
Representatividad de la Muestra	71.7%

La revisión y fiscalización comprendieron los Recursos Propios, el Fondo de Participaciones, el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de 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	Miles de Pesos	Porcentaje
Impuestos	494.4	3.3%
Derechos	66.2	0.4%
Contribuciones de Mejoras	0.0	No aplica
Productos	0.0	0.0%
Aprovechamientos	3.0	0.0%
Participaciones	10,970.4	73.4%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	1,378.6	9.2%
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del DF.	1,831.0	12.3%
Ingresos Extraordinarios	199.3	1.3%
INGRESOS TOTALES	14,942.9	100.0%

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

INGRESOS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

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

Unidades Administrativas Auditadas.

Las unidades administrativas auditadas responsables de la gestión de los Recursos Públicos y que estuvieron consideradas dentro de la muestra de auditoría de acuerdo al monto seleccionado.

Estados Financieros.

La Entidad Fiscalizada cumple con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en la elaboración de sus Estados Financieros y demás información presupuestaria, programática y contable de sus registros, los cuales se realizaron de conformidad con la normativa establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

La Entidad Fiscalizada presentó el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, con base en los clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permite su interrelación automática; sin embargo, deberá mejorar los procesos administrativos para el registro automático y por única vez de los momentos contables correspondientes.

Información de la Deuda Pública de la Entidad Fiscalizada.

Durante el periodo fiscalizado no se detectaron antecedentes o movimientos por concepto de deuda pública garantizada con Fondo de Participaciones y autorizada por el H. Congreso del Estado.

MARCO DE CONTROL INTERNO.

La evaluación del control interno en la gestión de la Entidad Fiscalizada con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por el Sistema Nacional de Fiscalización (SNF) 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:

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 compresión 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.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Yucatán
ASEY

Administración 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 requieren, mejoren o conserven las herramientas y actividades de control en el ejercicio de los recursos.

De igual manera la Entidad Fiscalizada deberá mejorar e implementar un Sistema de Control Interno adecuado, para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de sus objetivos y de su normativa, así como la administración adecuada, eficiente y transparente de los recursos públicos.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS EJERCIDOS.

Transparencia.

Observación número 1.

De la muestra de auditoría, en la verificación del cumplimiento a lo establecido en la normatividad aplicable en materia de transparencia, se identificaron importantes áreas de oportunidad en las que deberán enfocar los esfuerzos para lograr el cumplimiento de la normatividad en materia de transparencia:

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 y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) 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-DF y FORTAMUN-DF.

1.3 Evidencia de que envió de manera oportuna a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los informes trimestrales de los recursos federales relacionados con el ejercicio, destino y resultados obtenidos.

1.4 Evidencia de haber publicado en los medios oficiales de difusión y puesto a disposición del público en general los informes trimestrales enviados a la SHCP.

1.5 Las evaluaciones realizadas a los resultados obtenidos del FISM-DF y FORTAMUN-DF, enviados a la SHCP.

Observación número 2.

De la muestra de auditoría, se detectó que la Entidad Fiscalizada, recibió de la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) ingresos por 2,857.3 miles de pesos y no puso a disposición la documentación original comprobatoria de la aplicación de los recursos que integran la Cuenta Pública correspondiente a los meses de

junio, julio y agosto de 2015, por lo que no se pudo constatar el ejercicio y justificación de dichos recursos, que se hayan ejercido conforme a los rubros autorizados del Presupuesto de Egresos 2015, y en términos de eficiencia, eficacia, economía y transparencia, legalidad, honestidad, racionalidad y austeridad para el cumplimiento de los objetivos y programas para los que fueron destinados.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	2,857.3
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**2,857.3**

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

Proceso de Entrega-Recepción.

Observación número 3.

De la muestra de auditoría, se observó que la documentación comprobatoria del proceso de Entrega-Recepción no fue suficiente y adecuada conforme a los Lineamientos Generales para la Entrega-Recepción de la Administración Pública Municipal en el Estado de Yucatán publicado el 6 de julio de 2012 en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán.

Efectivo y Equivalentes.

Observación número 4.

De la muestra de auditoría, no proporcionó fianza o caución alguna del Presidente Municipal y Tesorero y demás personas que tienen a cargo el manejo de los recursos públicos correspondiente al período de enero a agosto y de septiembre a diciembre de 2015.

Observación número 5.

De la muestra de auditoría, se detectaron traspasos por 827.7 miles de pesos de la cuenta bancaria del FISM-DF 2015, a la cuenta contable 1111-02-03 Fondo Fijo de Infraestructura en los meses de febrero a abril y de junio a agosto de 2015; los cuales comprobó en el transcurso del ejercicio y no reintegró los respectivos intereses.

Observación número 6.

De la muestra de auditoría, se detectaron traspasos por 413.2 miles de pesos de la cuenta bancaria del FISM-DF 2015, a la cuenta contable 1111-02-09 Caja de Infraestructura en los meses de septiembre a noviembre de 2015; de los cuales comprobó 371.8 miles de pesos en el transcurso del ejercicio y no reintegró los respectivos intereses; quedando pendiente por comprobar o reintegrar 41.4 miles de pesos con sus respectivos intereses.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	0.0
Subtotal septiembre a diciembre	41.4
Total	**41.4**

Observación número 7.

De la muestra de auditoría, se detectaron traspasos por 1,002.8 miles de pesos de la cuenta bancaria de FORTAMUN-DF, a la cuenta contable 1111-02-02 Fondo Fijo de Fortalecimiento en los meses de febrero a agosto de 2015; de los cuales comprobó 1,002.0 miles de pesos en el transcurso del ejercicio, quedando pendiente por comprobar o reintegrar 0.8 miles de pesos con sus respectivos intereses.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	0.8
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**0.8**

Observación número 8.

De la muestra de auditoría, se detectaron traspasos por 761.7 miles de pesos de la cuenta bancaria de FORTAMUN-DF 2015, a la cuenta contable 1111-02-07 Fondo Fijo de Fortalecimiento en los meses de septiembre a diciembre de 2015, los cuales reintegró en el transcurso del ejercicio.

Observación número 9.

De la muestra de auditoría, se detectaron dos cuentas bancarias para administrar los recursos del FISM-DF y FORTAMUN-DF 2015; no proporcionó aclaración o justificación por aperturar más de una cuenta bancaria específica e incumplir con la normativa del Fondo, ni los contratos de apertura de las cuentas bancarias.

Retenciones y Contribuciones por Pagar.

Observación número 10.

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.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Para los efectos de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

Observación número 11.

De la muestra de auditoría, se detectó cancelación contable contra Subsidio para el Empleo por 98.4 miles de pesos en los meses de enero a agosto 2015, en la cuenta contable 2117-01 ISPT; no proporcionó las declaraciones o pagos al Servicio de Administración Tributaria (SAT) de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios; que justifiquen el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	98.4
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**98.4**

Observación número 12.

De la muestra de auditoría, se detectó cancelación contra Subsidio para el Empleo por 53.0 miles de pesos en los meses de septiembre a diciembre de 2015, en la cuenta contable 2117-01 ISPT; no proporcionó aclaración o justificación de la diferencia entre lo declarado y cancelado en los meses de septiembre a diciembre de 2015, que justifique el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	0.0
Subtotal septiembre a diciembre	53.0
Total	**53.0**

Ingresos.

Observación número 13.

De la muestra de auditoría, se detectó un depósito por 180.0 miles de pesos en el mes de septiembre de 2015 en la cuenta del Fondo de Participaciones por concepto de otros ingresos y beneficios; el recibo de ingresos no especifica el tipo de aprovechamiento (Donaciones) y no proporcionó el Acta de Cabildo en el que se autorizó el ingreso, y en su caso la modificación de la Ley de Ingresos, ni el oficio de solicitud al H. Congreso del Estado de Yucatán, que justifiquen el destino del recurso.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatan
ASEY

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	0.0
Subtotal septiembre a diciembre	180.0
Total	**180.0**

Servicios Personales.

Observación número 14.

De la muestra de auditoría, se detectaron nóminas sin firma por 92.2 miles de pesos en los meses de enero a junio de 2015 con recursos del Fondo de Participaciones; no acreditó la recepción de los pagos que justifique el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	92.2
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**92.2**

Observación número 15.

De la muestra de auditoría, se detectaron diferencias entre lo pagado y comprobado por 324.5 miles de pesos en los meses de enero a abril de 2015, con recursos del Fondo de Participaciones y FORTAMUN-DF por concepto de nóminas; no proporcionó documentación soporte, que justifique el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	324.5
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**324.5**

Observación número 16.

De la muestra de auditoría, se detectó que los recibos de nómina por 2,230.6 miles de pesos en los meses de enero a junio de 2015, pagados con recursos del Fondo de Participaciones y FORTAMUN-DF, no fueron emitidos conforme 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.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	2,230.6
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**2,230.6**

Observación número 17.

De la muestra de auditoría, se detectó que no se realizó el pago de aguinaldos a los trabajadores, según lo establece el artículo 43 de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado y los Municipios del Estado de Yucatán.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

Adquisiciones.

Observación número 18.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 32.3 miles de pesos en el mes de febrero de 2015, con recursos del Fondo de Participaciones por concepto de impuestos y derechos; no proporcionó el comprobante de pago, que justifique el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	32.3
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**32.3**

Observación número 19.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 51.1 miles de pesos en los meses de enero y abril de 2015, con recursos del Fondo de Participaciones por concepto de materiales y artículos de construcción y reparación; no proporcionó las órdenes de servicio, bitácoras de trabajo, control de almacén, reportes fotográficos y recepción de los trabajos realizados, que justifiquen el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	51.1
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**51.1**

Observación número 20.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 55.9 miles de pesos en los meses de octubre y diciembre de 2015, con recursos del Fondo de Participaciones por concepto de productos alimenticios y gastos de orden social; no proporcionó comprobante fiscal, que justifique el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	0.0
Subtotal septiembre a diciembre	55.9
Total	**55.9**

Observación número 21.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 95.1 miles de pesos en el mes de marzo de 2015, con recursos del Fondo de Participaciones por concepto de gastos de material eléctrico; no proporcionó la póliza contable, póliza de cheque, solicitud, cotizaciones, orden de compra, contrato, constancia de recepción, comprobante fiscal, control de almacén, reporte de uso del material eléctrico firmado por el encargado de Alumbrado Público y reporte fotográfico, que justifiquen el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	95.1
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**95.1**

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

Observación número 22.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 156.6 miles de pesos en los meses de marzo y junio de 2015, con recursos del Fondo de Participaciones por concepto de gastos de orden social y cultural; no proporcionó la póliza contable, póliza cheque, solicitud, cotizaciones, orden de compra o servicio, contrato de prestación de servicios, constancia de recepción, comprobante fiscal, lista de beneficiarios e identificación oficial con fotografía y reporte fotográfico del evento, que justifiquen el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	156.6
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**156.6**

Observación número 23.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 85.7 miles de pesos en los meses de marzo y junio de 2015, con recurso del Fondo de Participaciones por concepto de material de limpieza; no proporcionó la póliza contable, póliza de cheque, solicitud, cotizaciones, orden de compra, constancia de recepción, comprobante fiscal, control de almacén y reporte de uso del material de limpieza firmado por el responsable del área, que justifiquen el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	85.7
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**85.7**

Observación número 24.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 61.0 miles de pesos en los meses de marzo y junio de 2015, con recursos del Fondo de Participaciones por concepto de materiales y útiles de oficina; no proporcionó la póliza contable, póliza de cheque, solicitud, cotizaciones, orden de compra, constancia de recepción, comprobante fiscal, control de almacén y reporte de uso del material de oficina firmado por el responsable del área, que justifiquen el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	61.0
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**61.0**

Observación número 25.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 173.7 miles de pesos en los meses de marzo, abril y junio de 2015, con recursos del Fondo de Participaciones; no proporcionó la póliza contable, póliza de cheque, comprobante fiscal, solicitud, cotizaciones, orden de compra, constancia de recepción del responsable del área, reporte del uso y destino del material y reporte fotográfico, que justifiquen el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	173.7
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**173.7**

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

Observación número 26.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 84.0 miles de pesos en el mes de abril de 2015, con recursos del Fondo de Participaciones por concepto de combustibles; no proporcionó la póliza contable, póliza de cheque, orden de compra, comprobante fiscal, control de parque vehicular y la bitácora de combustible firmada por el responsable del área, que justifiquen el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	84.0
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**84.0**

Observación número 27.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 67.8 miles de pesos en el mes de junio de 2015, con recursos del FORTAMUN-DF por concepto de energía eléctrica; no proporcionó la póliza contable, póliza de cheque y comprobante fiscal, que justifiquen el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	67.8
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**67.8**

Observación número 28.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos duplicados por 53.2 miles de pesos en los meses de marzo y mayo de 2015, con recursos del Fondo de Participaciones, correspondientes a gastos del ejercicio 2014 por concepto de gastos varios; no proporcionó ficha de depósito del reintegro, que justifique el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	53.2
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**53.2**

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

Subsidios, Ayudas y Transferencias.

Observación número 29.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 183.8 miles de pesos en el los meses de enero a junio de 2015, con recurso del Fondo de Participaciones por concepto de apoyo económico al Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Dzemul; no proporcionó el recibo y Acta de Cabildo en el que se aprobaron los subsidios entregados, que justifiquen el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	183.8
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**183.8**

Observación número 30.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 16.4 miles de pesos en los meses de enero y abril de 2015, con recursos del Fondo de Participaciones por concepto de apoyos económicos a personas de escasos recursos; no proporcionó recibos de tesorería firmados e identificación oficial con fotografía, que justifiquen el destino final del gasto.

Administración	Importe (miles de pesos)
Subtotal enero a agosto	16.4
Subtotal septiembre a diciembre	0.0
Total	**16.4**

Bienes Muebles e Inmuebles

Observación número 31.

De la muestra de auditoría, se detectó que en sesión de Cabildo número cuarenta y siete de fecha treinta de agosto de 2015, se autorizó dar de baja para venta los siguientes vehículos: Tsuru Nissan modelo 1994 y Dodge Ram modelo 1999; no proporcionó registro contable de las bajas y dictamen técnico que acredite el estado y valor de dichos activos, reporte fotográfico, recibo y depósito por los ingresos de la venta, copia de la factura endosada, oficio en el que se entregan los bienes al comprador y copia de identificación oficial con fotografía, que justifiquen el destino final del gasto.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

Inversión Pública.

Observación número 32.

De la muestra de auditoría, se detectaron expedientes de obra pública con documentación faltante de los siguientes contratos: DZL/INFRA/INV/001/2015/53X131001319, DZL/INFRA/INV/002/2015 y DZY-F-SM-CONC-01-2015.

Observación número 33.

De la muestra de auditoría, se detectó que de la fecha estipulada en la convocatoria, el plazo programado para el acto de apertura técnica y económica, excedió lo permitido por la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán de los siguientes contratos: DZL/INFRA/INV/002/2015 y DZL/INFRA/INV/001/2015/53X131001319.

Observación número 34.

De la muestra de auditoría, se detectó que el contrato DZL/INFRA/INV/001/2015/53X131001319 presenta inconsistencias en las fechas de ejecución de la obra entre el contrato, bitácora, Acta de extinción de derechos y obligaciones y Acta de Entrega-Recepción; no proporcionó aclaración o justificación.

Observación número 35.

De la muestra de auditoría, se detectó que las fianzas presentadas por los constructores para garantizar el cumplimiento del contrato, el anticipo y los vicios ocultos, no coinciden con la línea de validación de los siguientes contratos: DZL/INFRA/INV/001/2015/53X131001319 y DZL/INFRA/INV/002/2015.

Acciones 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 le fueron comunicadas para efectos de la elaboración del Informe de Resultados.

La Entidad Fiscalizada envió dos oficios sin número, con fecha de recepción 1 de diciembre de 2016 y 6 de diciembre de 2016, respectivamente, en el que indicó las aclaraciones y demás documentación presentada, las cuales no aportaron los elementos suficientes para atender las observaciones preliminares.

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 Fiscalizadas[1].

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

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

Cuantificación monetaria de las observaciones (miles de pesos)

Observación número	Rubro	Concepto	Importe Observado
2	Transparencia	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones	2,857.3
6	Efectivo y Equivalentes	Irregularidades en la ministración de los recursos	41.4
7		Irregularidades en la ministración de los recursos	0.8
11	Retenciones y Contribuciones por Pagar	Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal.	98.4
12		Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal.	53.0
13	Ingresos	Falta de autorización o justificación de los ingresos.	180.0
14	Servicios Personales	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	92.2
15		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos	324.5

		fiscales.	
16		Timbrados de nóminas	2230.6
18	Adquisiciones	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	32.3
19		Falta de autorización o justificación de las erogaciones.	51.1
20		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	55.9
21		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	95.1
22		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	156.6
23		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	85.7
24		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	61.0
25		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	173.7
26		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	84.0
27		Falta de autorización o justificación de las erogaciones	67.8
28		Pagos improcedentes o en exceso.	53.2
29	Subsidios, Ayudas y Transferencias	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	183.8
30		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	16.4
		Subtotal enero a agosto	**6,664.5**
		Subtotal septiembre a diciembre	**330.3**
		Total	**6,994.8**

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

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

Este importe representa el monto de las operaciones observadas, las cuales no necesariamente implican recuperaciones, presuntos daños o perjuicios a la Hacienda Pública Estatal o en su caso al patrimonio de la Entidad Fiscalizada, y estarán sujetas a las aclaraciones que se efectúen, en los plazos establecidos en la normatividad aplicable.

REINTEGRO DE RECURSOS DETERMINADOS EN AUDITORÍA.

En el transcurso de la auditoría se verificó que hubo reintegros de recursos federales del periodo fiscalizado por 761.7 miles de pesos.

RESUMEN DE OBSERVACIONES, ACCIONES Y RECOMENDACIONES.

Se determinaron 35 observaciones durante la fiscalización de la Cuenta Pública.

REQUERIMIENTOS Y MULTAS.

- Se emitió requerimiento a la Entidad Fiscalizada por la falta de presentación del Informe de Avance de la Gestión Financiera Trimestral.
- Como resultado del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública, se impuso multa por 10.2 miles de pesos al titular de la Entidad Fiscalizada considerando el monto, la reincidencia y la capacidad económica de acuerdo a lo establecido en la Ley, por no presentar los Informes de Avance de la Gestión Financiera Trimestral.

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 quince.

Dictamen de la Auditoría:
Negativo.

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 no cumplió con el marco legal y normativo aplicable, 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 Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones por 2,857.3 miles de

pesos; Irregularidades en la ministración de los recursos 42.2 miles de pesos; Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal por 151.4 miles de pesos; Falta de autorización o justificación de los ingresos por 180.0 miles de pesos; Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales por 1,361.2 miles de pesos; Timbrados de nóminas por 2,230.6 miles de pesos; Falta de autorización o justificación de las erogaciones por 118.9 miles de pesos; Pagos improcedentes o en exceso por 53.2 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 del 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 Federación; 1, 10, 14, 102, 113, 116 y 127 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 23, 33, 37, 48 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 8 y 9 del Presupuesto de Egresos de la Federación 2015; 82 XI de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 3 fracción XX y XXI, 19, 28, 29, 30 y 31 de la Ley General de Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente; 43 Bis de la Constitución Política; 9 y 9 A de la Ley de Acceso a la Información Pública para el Estado y los Municipios de Yucatán; 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, 48, 54, 55, 56, 57, 59, 61, 63, 64, 77, 79, 84, 85, 88, 140, 144, 147, 148, 149, 175, 204, 207 y 208 de la Ley de Gobierno de los Municipios; Ley de Ingresos del Municipio de Dzemul, Yucatán para el ejercicio fiscal 2015; 1, 2, 3, 4, 5, 115, 148, 150, 152, 153, 154, 155, 156, 158, 160, 161, 162, 166, 167, 169, 170, 175, 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, 75 y 78 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública; 4, 6, 31, 32 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 General de Obra Pública y Servicios Conexos; 1, 2, 3, 18, 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 Acceso a la Información Pública para el Estado y los Municipios de Yucatán;
- 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 2015;
- 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;

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE YUCATÁN
INFORME DE RESULTADOS
CUENTA PÚBLICA 2015
Art. 26 Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
ASEY

- 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 2015; y
- Otras disposiciones de carácter general, específico, federal, estatal o municipal aplicables.