



H. AYUNTAMIENTO DE DZAN, YUCATÁN.

H. Ayuntamiento de Dzan, Yucatán

Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Gestión Financiera

Cuenta Pública 2016

ANTECEDENTES.

La Entidad Fiscalizada presentó la documentación referente a los informes mensuales e informes de avance de la gestión financiera trimestral y la Cuenta Pública correspondientes al ejercicio fiscal 2016 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 mediante 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 dieciséis.**

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 y deuda; la forma de aplicación, manejo y custodia de los recursos estatales, así como también, la información financiera, contable y 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 los recursos estatales, incluyendo los subsidios, las transferencias y los 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 administró los recursos de la hacienda pública con base en los 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 el 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 dieciséis** se efectuó conforme a lo dispuesto en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 30 fracción VII y 43 Bis de la Constitución Política del Estado de Yucatán; 65 fracción II y 69 de la Ley de Gobierno del Poder Legislativo del Estado de Yucatán; 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 12, 16, 17, 19, 21, 73, 74, 75 fracciones I, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XII, XVI, XXI y XXIII y 78 fracciones I, IV, VII, X y XIII de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán; 58, 65, 67, 68 y 72 del Código Fiscal del Estado de Yucatán y 55 de la Ley de Actos y Procedimientos Administrativos del Estado de Yucatán; y consistió en lo siguiente:

- Revisiones basadas en pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de la Cuenta Pública 2016.
 - Pruebas de Control Interno.


H. Ayuntamiento de Dzan









- 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 deben 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, y 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 los principios de la auditoría de cumplimiento realizada por la Entidad Fiscalizadora Superior (EFS).

Alcance.

Para la revisión y fiscalización efectuada a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2016 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	21,678.5 miles de pesos
Universo seleccionado	21,678.5 miles de pesos
Muestra auditada	16,659.4 miles de pesos
Representatividad de la muestra	76.8 %



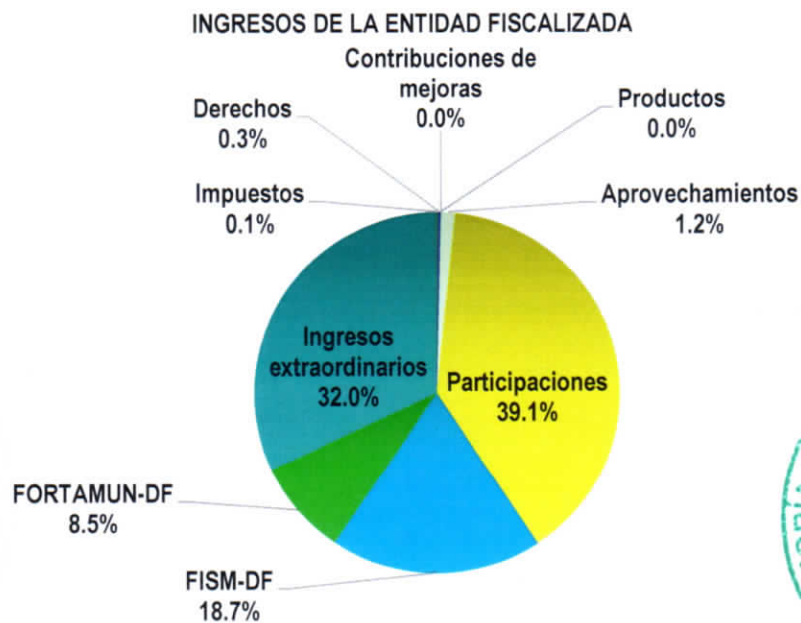
H. Ayuntamiento de Dzan

Municipios

La revisión y fiscalización se efectuó a los recursos propios, al Fondo de Participaciones, al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) y al 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	19.8	0.1%
Derechos	90.5	0.3%
Contribuciones de mejoras	0.0	No aplica
Productos	4.0	0.0%
Aprovechamientos	398.2	1.2%
Participaciones	12,482.8	39.1%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	5,958.1	18.7%
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	2,725.0	8.5%
Ingresos extraordinarios	10,209.0	32.0%
Ingresos totales	31,887.4	100.0%

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



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



H. Ayuntamiento de Dzan

Municipios

Unidades Administrativas auditadas.

Las Unidades Administrativas de la Entidad Fiscalizada 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 permitió su interrelación automática; sin embargo, deberá mejorar los procesos administrativos para el registro 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 el Fondo de Participaciones y autorizada por el H. Congreso del Estado.

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

Para el desarrollo de la auditoría practicada, se tomaron en consideración los ordenamientos legales que a continuación se mencionan: Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Código Fiscal de la Federación; Ley del Impuesto Sobre la Renta; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2016; Ley de Coordinación Fiscal; Constitución Política del Estado de Yucatán; Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; Código Fiscal del Estado de Yucatán; Ley de Acceso a la Información Pública para el Estado y los Municipios 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 Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; Ley General de Hacienda del Estado de Yucatán; Ley de Bienes 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 2016; Decreto número 323/2015 por el que se aprueba la Ley de Ingresos



4 576

del Municipio de Dzan del Estado de Yucatán para el ejercicio fiscal 2016 y otras disposiciones de carácter general, específico, federal, estatal o municipal aplicables.

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 comprensión suficiente del mismo control interno que permita un desempeño efectivo y eficiente que contribuya 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.

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.

H. Ayuntamientos de Dzan



Municipios

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, 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.

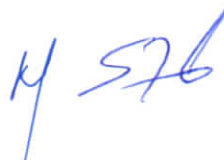
Los procedimientos implementados por la Entidad Fiscalizada permitieron identificar aquellas unidades administrativas o áreas, procesos, actividades o gastos presupuestales de los cuales, por la propia naturaleza, volumen y normatividad de las operaciones, se requiere mejoren o conserven las herramientas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

ARMONIZACIÓN CONTABLE.

La aplicación de la guía de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, permitieron identificar importantes áreas de oportunidad en las que deberá enfocar sus esfuerzos, las más relevantes se mencionan a continuación:

- **Obligaciones contables-presupuestales:** La Entidad Fiscalizada ha realizado acciones para el cumplimiento de las obligaciones contables-presupuestales, ha establecido un sistema que garantiza el cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el CONAC.



- **Obligaciones relativas a la Cuenta Pública:** La Entidad Fiscalizada ha realizado acciones para el cumplimiento de las obligaciones relativas a la Cuenta Pública, ha establecido un sistema que garantiza el cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el CONAC.
- **Obligaciones en materia de recursos federales:** La Entidad Fiscalizada no acreditó haber realizado el total de las acciones para el cumplimiento de las obligaciones en materia de recursos federales, no ha establecido un programa de actividades que garantice el cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el CONAC, por lo que se considera necesario realizar acciones para una adecuada armonización contable. La Entidad Fiscalizada no acreditó haber realizado acciones para:
 - Tener indicadores que midan los avances físico-financieros;
 - Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio actualizados, identificados y controlados;
 - Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales;
 - Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento;
- **Obligaciones en materia de transparencia:** La Entidad Fiscalizada no acreditó haber realizado el total de las acciones para el cumplimiento de las obligaciones en materia de transparencia, no ha establecido medios o mecanismos de difusión que garanticen el cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el CONAC, por lo que se considera necesario realizar acciones para una adecuada armonización contable.
- **Obligaciones administrativas y/u operacionales:** La Entidad Fiscalizada no acreditó haber realizado el total de las acciones para el cumplimiento de las obligaciones administrativas y/u operacionales, no ha establecido un programa de actividades que garantice el cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el CONAC, por lo que se considera necesario realizar acciones para una adecuada armonización contable.

Resultado del cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La ASEY recomendará a la Entidad Fiscalizada elaborar e implementar de acuerdo a los documentos emitidos por el CONAC, el total de las acciones para el cumplimiento de las obligaciones.



H. Ayuntamiento de Dzan

Municipios

**RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS EJERCIDOS.
EFECTIVO Y EQUIVALENTES.****Observación número 1.**

De la muestra de auditoría, no proporcionó fianza o caución alguna del Presidente Municipal, Tesorero y demás personas que tienen a su cargo el manejo de los recursos públicos.

Observación número 2.

De la muestra de auditoría, se detectó saldo negativo al 31 de diciembre por 35.2 miles de pesos en la cuenta contable número 1112-01-11 Participaciones; no proporcionó aclaración o justificación del saldo negativo al cierre del ejercicio en esta cuenta.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR.**Observación número 3.**

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

Observación número 4.

De la muestra de auditoría, se detectó cancelación contable contra Subsidio para el Empleo por 19.1 miles de pesos en el mes de octubre, en la cuenta contable número 2117-03-003 ISR retenido por sueldos y salarios; no proporcionó evidencia de haber cumplido con los requisitos del artículo 10º transitorio de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) para compensaciones que justifique el destino final del gasto.

SERVICIOS PERSONALES.**Observación número 5.**

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 34.5 miles de pesos en los meses de enero, febrero y octubre pagados con el Fondo de Participaciones y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) por concepto de horas extras; no proporcionó el Acta de Cabildo que autoriza este concepto, los criterios y políticas para su pago, la relación de las personas beneficiadas, la solicitud, recibo y los reportes de los trabajos, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 6.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 147.3 miles de pesos en los meses de febrero y noviembre pagados con el Fondo de Participaciones por concepto de nómina o remuneraciones al personal



de la Entidad Fiscalizada; los cuales no cuentan con los contratos, los expedientes de los trabajadores, en el caso de los asesores los reportes de las actividades realizadas, constancia de recepción de los trabajos del responsable del área y evidencia de las asesorías recibidas, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 7.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 48.8 miles de pesos en los meses de enero y octubre con el FORTAMUN-DF por concepto de servicios personales no autorizados en la plantilla aprobada en Acta de Cabildo; no proporcionó aclaración, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 8.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 11.2 miles de pesos en los meses de enero y octubre con el Fondo de Participaciones por conceptos de Servicios Personales, no autorizados en el tabulador de sueldos y salarios aprobados en Acta de Cabildo; no proporcionó aclaración, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 9.

De la muestra de auditoría, se detectó que no realizó ni registro en su contabilidad las retenciones y enteros por concepto de seguridad social.

Observación número 10.

De la muestra de auditoría, se detectaron que los recibos de nómina por 1,252.8 miles de pesos en los meses de enero y diciembre pagados con el FORTAMUN-DF, no fueron emitidos conforme lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) en lo referente a los comprobantes fiscales digitales por internet (Recibos timbrados); no realizaron dispersiones bancarias.

Observación número 11.

De la muestra de auditoría y con la visita física a centros de trabajo, se detectó que de acuerdo con la lista proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no estuvieron presentes cinco trabajadores a quienes se les realizaron pagos por 217.8 miles de pesos y no se tiene evidencia de la documentación justificativa correspondiente; no se pudo verificar si efectivamente laboraron en sus centros de trabajo de adscripción.


H. Ayuntamiento de Dzan







ADQUISICIONES.

Observación número 12.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 892.5 miles de pesos en los meses de febrero a diciembre con el Fondo de Participaciones y FORTAMUN-DF por concepto de Consumo de combustible; no proporcionó el control de parque vehicular y las bitácoras de combustible firmadas, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 13.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 60.7 miles de pesos en los meses de febrero, abril, septiembre y diciembre con el FORTAMUN-DF por concepto de material eléctrico; no proporcionó cotizaciones, contrato de prestación de servicios, control del almacén y reporte fotográfico, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 14.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 30.9 miles de pesos en el mes de abril, con el FORTAMUN-DF por compra de señalamientos; no proporcionó las cotizaciones, constancia de recepción del responsable del área, reporte del uso, destino del material y reportes documentales o fotográficos, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 15.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 96.3 miles de pesos en los meses de marzo, mayo, junio, agosto, noviembre y diciembre con el FORTAMUN-DF por concepto de la compra de materiales asfálticos; no proporcionó las cotizaciones, constancia de recepción del responsable del área, reporte del uso, destino del material y reportes documentales o fotográficos, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 16.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 41.9 miles de pesos en el mes de abril con el FORTAMUN-DF por concepto de servicios de uniformes y accesorios; no proporcionó la relación con nombre, cargo y firma de los empleados beneficiarios e identificación oficial respectiva, ni reporte fotográfico, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 17.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 87.7 miles de pesos en los meses de enero, febrero, julio y diciembre con el FORTAMUN-DF por concepto de reparación y mantenimiento de vehículos y equipo de



transporte; no proporcionó las cotizaciones, orden de compra, control de parque vehicular, los reportes de mantenimiento debidamente firmados por el responsable del área, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 18.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 6.0 miles de pesos en el mes de mayo con el Fondo de Participaciones por concepto de viáticos; no proporcionó el oficio de comisión donde indique los días y las diligencias realizadas, no existen políticas para el pago de estos conceptos, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 19.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 20.0 miles de pesos en el mes de noviembre, con el Fondo de Participaciones por concepto de servicios de asesorías técnicas; no proporcionó el contrato de servicios profesionales, reportes de los trabajos realizados, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 20.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 22.0 miles de pesos en los meses de marzo y septiembre con el Fondo de Participaciones por concepto de conservación y mantenimiento menor de inmuebles; no proporcionó la solicitud y orden de servicio, reporte de trabajos efectuados, contrato, estimaciones, bitácora, croquis, reportes fotográficos, finiquito y acta de entrega recepción del mantenimiento del inmueble, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 21.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 62.6 miles de pesos en los meses de febrero y septiembre con el Fondo de Participaciones por concepto de renta de tarimas, equipo de luz y sonido, sillas y mesas para distintos eventos de la Entidad Fiscalizada; no proporcionó la solicitud y el contrato por la prestación de los servicios y reporte fotográfico, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 22.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 110.9 miles de pesos en los meses de junio, julio, agosto, septiembre y octubre con el Fondo de Participaciones, por concepto de consumo de combustible, compra de productos alimenticios, gastos menores y gastos varios; no proporcionó las pólizas contables, pólizas de cheques, comprobante fiscal, solicitud, cotizaciones, orden de compra, constancia de recepción del responsable del área, reporte del uso, destino del material y reportes documentales o fotográficos, que justifique el destino final del gasto.



H. Ayuntamiento de Dzan

Municipios

Observación número 23.

De la muestra de auditoría, se detectó pago a un proveedor por 15.0 miles de pesos en el mes de febrero, con el Fondo de Participaciones por concepto de servicio de orquesta; al momento de la inspección ocular de auditoría el predio descrito en los comprobantes fiscales no presenta evidencia de operaciones y actividades; asimismo, no existe presencia alguna del proveedor, que justifique el destino final del gasto.

SUBSIDIOS, AYUDAS Y TRANSFERENCIAS.

Observación número 24.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 580.4 miles de pesos en los periodos de enero a agosto y de octubre a diciembre con el Fondo de Participaciones por concepto de apoyo económico al Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Dzan; no proporcionó Acta de Cabildo en donde aprobaron los subsidios entregados que justifique el destino final del gasto, de la póliza C00195 del 13 de abril de 2016, no proporcionó la póliza cheque y los comprobantes fiscales.

Observación número 25.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 15.5 miles de pesos en el mes de marzo con el Fondo de Participaciones por concepto de ayudas sociales a personas de escasos recursos, por la compra de medicamentos; no proporcionó la solicitud, recibo, cotizaciones, orden compra, reporte de entradas y salidas del dispensario médico, lista de beneficiarios e identificación oficial con fotografía, que justifique el destino final del gasto.

BIENES MUEBLES E INMUEBLES.

Observación número 26.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 129.2 miles de pesos en los meses de enero y de agosto, a noviembre con el FOTAMUN-DF por concepto de adquisición de bienes varios; no se cuenta con el resguardo del activo con la firma del responsable y el bien no está inventariado. En las facturas con los siguientes folios fiscales: número 9F501D2B-2679-48A3--BACE-5DF2AFB585EE; 93E5B138-B30C-4BD6-A632-D311D8EB33BC; 93E5B138-B30C-4BD6-A632-D311D8EB33BC; E3AD6FF-AFD1-1A4F-DE52-9B807CB31CEC y D99EBD90-C713-48E9-974F-8D3E31CACA93, no se especifica el número de serie del bien adquirido.

Observación número 27.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 38.1 miles de pesos en los meses de enero, septiembre y noviembre con el FORTAMUN-DF por concepto de bienes muebles; mediante inspección física se constató



que la marca o el modelo o el número de serie de la podadora, proyector y radios respectivamente no coinciden con el que aparece en el comprobante de la adquisición de estos bienes.

Observación número 28.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 79.3 miles de pesos en los meses de enero, agosto y octubre con FORTAMUN-DF por concepto de bienes muebles; en inspección física no se localizaron ni proporcionó documentación comprobatoria de su ubicación.

INVERSIÓN PÚBLICA.**Observación número 29.**

De la muestra de la auditoría, se detectaron pagos por 96.2 miles de pesos con el Fondo de Participaciones por concepto de mejoramiento de sanitarios en escuela primaria en la localidad y municipio de Dzan, Yucatán; a la fecha de la Tercera Acta Parcial de Hechos de Visita Domiciliaria del 30 de Mayo de 2017; no se proporcionó la documentación solicitada consistente en acta de apertura técnica y económica, dictamen de fallo, acta de fallo, presupuesto de construcción, croquis, contrato, estimaciones completas, reportes fotográficos, bitácora de obra, finiquito, acta de entrega recepción y acta de extinción de derechos y obligaciones para constatar la ubicación y ejecución de la obra.

Observación número 30.

De la muestra de auditoría, se detectó expediente de obra pública con documentación faltante de la orden de trabajo número 1 "Mejoramiento de sanitarios en escuela primaria en la localidad y municipio de Dzan, Yucatán".

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.



Respecto a las observaciones vigentes la Entidad Fiscalizada no aportó la documentación que permita aclarar o justificar las observaciones preliminares.

ACCIONES Y RECOMENDACIONES.

En cumplimiento de los artículos 29, 30 y 31 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, la ASEY remitirá a la Entidad Fiscalizada dentro los 5 días hábiles siguientes a la presentación de este Informe de Resultados, las acciones promovidas y recomendaciones efectuadas. Por su parte, la Entidad Fiscalizada deberá presentar sus consideraciones, justificaciones, correcciones efectuadas y las acciones a realizar en un plazo de 30 días hábiles, contados a partir de la fecha en la que le sea notificada. De igual forma, la ASEY contará con un plazo máximo de 120 días hábiles para pronunciarse sobre la información que sea recibida de la misma.

Cuantificación monetaria de las observaciones (miles de pesos)

Observación número	Rubro	Concepto	Importe observado	
4	Retenciones y contribuciones por pagar	Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal.	19.1	
5	Servicios personales	Falta de autorización o justificación de las compensaciones sin autorización.	34.5	
6			147.3	
7			48.8	
8			11.2	
10			Otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales.	1,252.8
11			Pagos improcedentes o en exceso.	217.8
12	Adquisiciones	Falta de autorización o justificación de las erogaciones.	892.5	
13			60.7	
14			30.9	
15			96.3	
16			41.9	
17			87.7	
18			6.0	
19			Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos	20.0
20			Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	22.0
21			Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos	62.6
22	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	110.9		
23	Pagos improcedentes o en exceso	15.0		



24	Subsidios, ayudas y transferencias	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	580.4
25		Falta de autorización o justificación de las compensaciones sin autorización.	15.5
26	Bienes muebles e inmuebles	Inadecuada integración, control y resguardo de expedientes.	129.2
27		Inexistencia o deficiente control en la recepción, manejo y custodia de bienes de consumo, muebles e inmuebles.	38.1
28		Faltante de bienes	79.3
29	Inversión pública	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales	96.2
Total			4,116.7

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

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.

RESUMEN DE OBSERVACIONES, ACCIONES Y RECOMENDACIONES.

Se determinaron 30 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 dieciséis..

Dictamen de la Auditoría:

Con salvedad.



H. Ayuntamiento de Dzan




Municipios

Handwritten numbers: 14 576

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: omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal 19.1 miles de pesos; falta de autorización o justificación de las compensaciones sin autorización 257.3 miles de pesos; otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales por 1,252.8 miles de pesos; pagos improcedentes o en exceso 232.8 miles de pesos; falta de autorización o justificación de las erogaciones 1,216.0 miles de pesos; falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos 82.6 miles de pesos; falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales 809.5 miles de pesos; inadecuada integración, control y resguardo de expedientes. 129.2 miles de pesos; inexistencia o deficiente control en la recepción, manejo y custodia de bienes de consumo, muebles e inmuebles 38.1 miles de pesos, y falta de bienes 79.3 miles de pesos.

El presente Informe de Resultados se emite con fundamento en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 43 Bis de la Constitución Política del Estado de Yucatán y 26, 27, 28, 29 y 30 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán.



