



**H. AYUNTAMIENTO DE OXKUTZCAB, YUCATÁN.**

**H. Ayuntamiento de Oxkutzcab, 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:
- Si las cantidades de ingresos y egresos se ajustaron a sus respectivas partidas y conceptos;
  - Si la operación de los programas se ajustó a los términos y montos previstos en el Presupuesto de Egresos, y
  - 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.
  - 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	88,582.2 miles de pesos
Universo seleccionado	88,582.2 miles de pesos
Muestra auditada	65,489.8 miles de pesos
Representatividad de la muestra	73.9 %

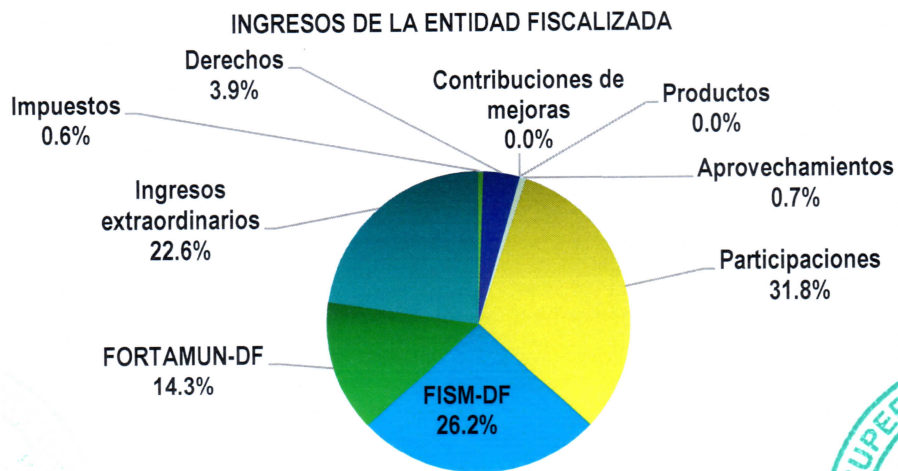
H. Ayuntamiento de Oxkutzcab



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	694.2	0.6%
Derechos	4,382.2	3.9%
Contribuciones de mejoras	0.0	No aplica
Productos	0.0	No aplica
Aprovechamientos	832.3	0.7%
Participaciones	36,053.4	31.8%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	29,652.9	26.2%
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	16,169.3	14.3%
Ingresos extraordinarios	25,580.9	22.6%
<b>Ingresos totales</b>	<b>113,365.2</b>	<b>100.0%</b>

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 Oxkutzcab



## 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.

Se solicitó a la Entidad Fiscalizada por medio del oficio DAS/2914/2017, la información sobre Deuda Pública para realizar las conciliaciones de los montos contratados; sin embargo, la Entidad Fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que no se pudo verificar lo reportado en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, con el contrato de apertura de crédito simple celebrado con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.

Por otra parte, derivado del reporte que obra en el registro anteriormente citado, se pudo advertir que la Entidad Fiscalizada finiquitó en el año 2016 los empréstitos y obligaciones vigentes en el periodo revisado.

## 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 331/2015 por el que se aprueba la Ley de Ingresos del Municipio de Oxkutzcab 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.

H. Ayuntamiento de Oxkutzcab



## 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, 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;
  - Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales.
- **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 Oxkutzcab



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 al 31 de diciembre por 1,740.6 miles de pesos en las cuenta contable 1111-02-08 Tesorera Municipal 2015-2018; no proporcionó aclaración o justificación por no depositar el saldo al cierre del ejercicio en la cuenta bancaria específica.

**Observación número 3.**

De la muestra de auditoría, se detectaron traspasos indebidos por 4,216.4 miles de pesos de la cuenta bancaria del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal y de las Demarcaciones del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) Banorte número 0421085633 a la cuenta contable 1111-02-09 Municipal 2015-2018 Fortalecimiento, en los meses de febrero a agosto, noviembre y diciembre, los cuales reintegraron en el transcurso del ejercicio y no reintegró los respectivos intereses.

**Observación número 4.**

De la muestra de auditoría, se detectaron traspasos indebidos por 5,307.9 miles de pesos de la cuenta bancaria del FORTAMUN-DF Banorte número 0421085633 a las cuentas contables 1123-03-14 Deudor de Fortalecimiento y 2119-13 Acreedor de Fortalecimiento 2016, en los meses de marzo y de julio a diciembre de los cuales reintegró 4,833.5 miles de pesos quedando pendiente por reintegrar 474.4 miles de pesos, no se tiene evidencia del reintegro de los intereses por la cantidad devuelta y por el saldo; no proporcionó ficha de depósito del reintegro con sus respectivos intereses.

**Observación número 5.**

De la muestra de auditoría, se detectaron traspasos indebidos por 6,004.3 miles de pesos de la cuenta bancaria del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) Banorte número 0421088764 a la cuenta contable 2115-4241 Transferencias otorgadas por Pagar a Corto Plazo, en los meses de septiembre y octubre; no proporcionó convenio o ficha del depósito de los reintegros del recurso y de los intereses respectivos.

H. Ayuntamiento de Oxkutzcab



## Observación número 6.

De la muestra de auditoría, se detectaron traspasos indebidos por 7,743.6 miles de pesos de la cuenta bancaria del FISM-DF Banorte No 0421088764 a la cuenta contable 1123-03-13 Deudor de Infraestructura, en los meses de febrero a abril y de julio a octubre; de los cuales reintegró 1,947.9 miles de pesos quedando pendiente por reintegrar 5,795.7 miles de pesos, no se tiene evidencia del reintegro de los intereses por la cantidad devuelta y por el saldo; no proporcionó ficha de depósito del reintegro con sus respectivos intereses.

## RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR.

### Observación número 7.

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 8.

De la muestra de auditoría, se detectó acreditamiento contra Subsidio para el Empleo por 168.5 miles de pesos en los meses de enero y diciembre 2016, en la cuenta contable 2117-01 ISPT; no proporcionó evidencia de haber cumplido con los requisitos del artículo 10° transitorio de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) para dichas compensaciones, que justifique el destino final del gasto.

## SERVICIOS PERSONALES.

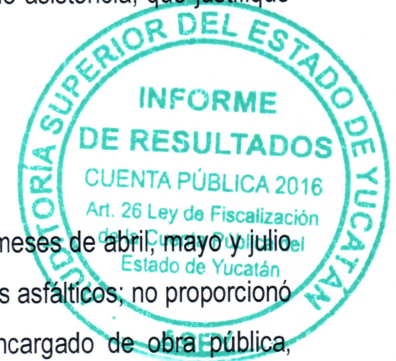
### Observación número 9.

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 seis trabajadores a quienes se les realizaron pagos por 115.4 miles de pesos; no se pudo verificar si efectivamente laboraron en su lugar de adscripción; no proporcionó políticas de contratación individual de trabajo consistentes en solicitud de empleo, currículum, acta de nacimiento, comprobante de domicilio, identificación oficial, carta de antecedentes no penales, contrato individual de trabajo, nombramiento, perfil del puesto y control de asistencia, que justifique el destino final del gasto.

## ADQUISICIONES.

### Observación número 10.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 121.3 miles de pesos en los meses de abril, mayo y julio con los Fondos de Particiones, FORTAMUN-DF y Caja por conceptos de materiales asfálticos; no proporcionó solicitudes, cotizaciones, órdenes de compra, constancias de recepción del encargado de obra pública,



programa de ejecución de los trabajos, reportes del uso del material de construcción que justifique el destino final del gasto.

### Observación número 11.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 91.8 miles de pesos en los meses de septiembre y octubre con el Fondo de Participaciones y Caja por concepto de material de pintura; no proporcionó cotizaciones, órdenes de compra, constancias de recepción, control del almacén, reporte del uso del material de pintura firmado por el encargado del área, que justifique el destino final del gasto

### Observación número 12.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 126.6 miles de pesos en los meses de marzo, octubre y noviembre con el Fondo de Participaciones y Caja por concepto de conservación y mantenimiento menor de inmuebles; no proporcionó orden de servicio, reporte de trabajos efectuados firmado por el encargado, orden de trabajo o contrato, bitácora, que justifique el destino final del gasto.

### Observación número 13.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 45.1 miles de pesos en los meses de febrero, mayo y octubre, con el Fondo de Participaciones por concepto de servicios de grabación de programa y publicidad; no proporcionó el contrato por la prestación del servicio, constancia de recepción y evidencia de los trabajos realizados, que justifique el destino final del gasto.

### Observación número 14.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 230.2 miles de pesos en los meses de abril y octubre, con el Fondo de Participaciones y el FORTAMUN-DF por concepto de reparación y mantenimiento de vehículos y equipo de transporte; no proporcionó cotizaciones, control de parque vehicular, los reportes de mantenimiento firmados por el responsable del área, que justifique el destino final del gasto.

### Observación número 15.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 325.0 miles de pesos en los meses de abril a agosto y de octubre a diciembre con el Fondo de Participaciones, el FORTAMUN-DF y Caja por concepto de arrendamiento de equipo de transporte y arrendamiento de maquinaria, no proporcionó la póliza de cheque 67, transferencias electrónicas de las pólizas C01029, D00363, C02057, C02058, C02286 y C02287,



presupuestos, contrato de arrendamiento, reporte documental de los trabajos realizados y acta de entrega recepción, que justifiquen el destino final del gasto.

### Observación número 16.

De la muestra de auditoría, se detectó pagos a un proveedor por 130.0 miles de pesos en el mes de febrero con Caja por concepto de espectáculos, funciones de circo y renta de audio e iluminación, al momento de la inspección ocular de auditoría el predio descrito en los comprobantes fiscales no presenta evidencia de operaciones y actividades; no existe presencia alguna del proveedor; no proporcionó cotizaciones, contrato y orden de servicio del evento, que justifique el destino final del gasto.

### Observación número 17.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 51.5 miles de pesos en el mes de mayo, con el Fondo de Participaciones por concepto de elaboración de proyecto ejecutivo; no proporcionó contrato, reporte de los trabajos realizados, solicitud de servicios, cotizaciones y constancia de recepción, que justifique el destino final del gasto.

### Observación número 18.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 70.0 miles de pesos en el mes de mayo, con el Fondo de Participaciones por conceptos de materiales de construcción; no proporcionó cotizaciones, órdenes de compra, constancias de recepción del encargado de obra pública, programa de ejecución de los trabajos, reportes del uso del material de construcción y reportes fotográficos, que justifique el destino final del gasto.

### Observación número 19.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 5,656.5 miles de pesos en los meses de enero a mayo, de julio a septiembre y de noviembre a diciembre con el Fondos de Participaciones, FORTAMUN-DF y Caja por concepto de gastos varios; no proporcionó pólizas contables, pólizas de cheque, comprobantes fiscales, solicitudes, cotizaciones, orden de compra, constancias de recepción del responsable del área, reporte del uso y destino del material y reportes fotográficos, que justifiquen el destino final del gasto.

### BIENES MUEBLES E INMUEBLES.

### Observación número 20.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 465.0 miles de pesos en el mes de agosto con el Fondo de Participaciones por concepto de adquisición de bienes; no proporcionó el Acta de Cabildo en la que se



autorizó la compra, la documentación correspondiente al proceso de adjudicación realizado, constancias de recepción, el reporte fotográfico y el resguardo del activo con la firma del responsable, que justifique el destino final del gasto.

### Observación número 21.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 10.0 miles de pesos en el mes de febrero con Caja por concepto de adquisición de un terreno; no proporcionó el Acta de Cabildo en la que se autoriza la compra, la escritura de los terrenos a nombre de la Entidad Fiscalizada, registro catastral del bien adquirido, que justifique el destino final del gasto.

### INVERSIÓN PÚBLICA.

#### Observación número 22.

De la muestra de auditoría, se detectó en los expedientes técnicos de obra pública irregularidades en la documentación de los siguientes contratos: LP/FISMDF-OXK-YUC-2016/07, LP/FISMDF-OXK-YUC-2016/11, LP/FISMDF-OXK-YUC-2016/12, y LP/FISMDF-OXK-YUC-2016/14.

#### Observación número 23.

De la muestra de auditoría, se detectaron expedientes de obras públicas con documentos faltantes: IR/FISMDF-OXK-YUC-2016/05, LP/FISMDF-OXK-YUC-2016/07, LP/FISMDF-OXK-YUC-2016/08, LP/FISMDF-OXK-YUC-2016/11, LP/FISMDF-OXK-YUC-2016/12, LP/FISMDF-OXK-YUC-2016/13, LP/FISMDF-OXK-YUC-2016/14, LP/FISMDF-OXK-YUC-2016/16.

#### Observación número 24.

De la muestra de la auditoría, se detectaron en el proceso de revisión de obra pagos por 1,498.0 miles de pesos con el FISM-DF por concepto de obra pública de número de contrato LP/FISMDF-OXK-YUC-2016/13; a la fecha de la Quinta Acta Parcial de Hechos de Visita Domiciliaria del 12 de septiembre de 2017; no se exhibió la documentación solicitada presupuesto base de la Entidad Fiscalizada, listado de beneficiarios, croquis, oficio de designación de residente de obra, estimaciones completas con su factura respectiva cada una, bitácora de obra, reportes fotográficos, oficio de notificación de terminación, finiquito, acta de entrega recepción, acta de extinción de derechos y obligaciones para constatar la ubicación y ejecución de la obra.



## Observación número 25.

De la muestra de la auditoría, se detectaron en el proceso de revisión de obra pagos por 1,759.3 miles de pesos con el FISM-DF por concepto de obra pública de número de contrato LP/FISMDF-OXK-YUC-2016/16; a la fecha de la Sexta Acta Parcial de Hechos de Visita Domiciliaria del 12 de septiembre de 2017; no se exhibió la documentación solicitada consistente en croquis, listado de beneficiarios, oficio de designación de residente de obra para constatar la ubicación y ejecución de la obra.

## Acciones de las observaciones.

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

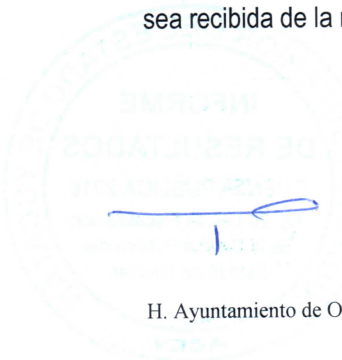
## Justificación, aclaración y demás información presentada por la Entidad Fiscalizada.

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 el oficio sin número, con fecha de recepción 6 de diciembre de 2017, 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.

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.



H. Ayuntamiento de Oxkutzcab



## Cuantificación monetaria de las observaciones (miles de pesos)

Observación número	Rubro	Concepto	Importe observado
2	Efectivo y equivalentes	Saldos en cuenta de Fondo Fijo.	1,740.6
4		Recursos federales aplicados en rubros o programas no contemplados en la Ley de Coordinación Fiscal.	474.4
5			6,004.3
6			5,795.7
8	Retenciones y contribuciones por pagar	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne los requisitos fiscales.	168.5
9	Servicios personales	Pagos improcedentes o en exceso.	115.4
10	Adquisiciones	Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos.	121.3
11		Falta de autorización o justificación de erogaciones.	91.8
12		Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos.	126.6
13		Falta de autorización o justificación de erogaciones.	45.1
14			230.2
15		Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos.	325.0
16		Pagos improcedentes o en exceso.	130.0
17		Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos.	51.5
18			70.0
19		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne los requisitos fiscales.	5,656.5
20	Bienes muebles e inmuebles	Inadecuada integración, control resguardo de expedientes.	465.0
21		Inexistencia o deficiente control en la recepción, manejo y custodia de bienes de consumo, muebles e inmuebles.	10.0
24	Inversión pública	Inadecuada integración, control y resguardo de expedientes.	1,498.0
25			1,759.3
<b>Total</b>			<b>24,879.20</b>





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.

### REINTEGRO DE RECURSOS DETERMINADOS EN AUDITORIA.

En el transcurso de la auditoria se verificó que hubo reintegros de recursos federales del periodo fiscalizado por 10,997.7 miles de pesos.

### RESUMEN DE OBSERVACIONES, ACCIONES Y RECOMENDACIONES.

Se determinaron 25 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:

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.

H. Ayuntamiento de Oxkutzcab



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: saldos en cuenta de Fondo Fijo por 1,740.6 miles de pesos; recursos federales aplicados en rubros o programas no contemplados en la Ley de Coordinación Fiscal por 12,274.4 miles de pesos; falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne los requisitos fiscales por 5,825 miles de pesos; pagos improcedentes o en exceso por 245.4 miles de pesos; falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos por 694.4 miles de pesos; falta de autorización o justificación de erogaciones por 367.1 miles de pesos; inadecuada integración, control y resguardo de expedientes por 3,722.3 miles de pesos, e inexistencia o deficiente control en la recepción, manejo y custodia de bienes de consumo, muebles e inmuebles por 10.0 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.

