



H. AYUNTAMIENTO DE CACALCHÉN, YUCATÁN.

H. Ayuntamiento de Cacalchén, Yucatán

Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Gestión Financiera

Cuenta Pública 2017

ANTECEDENTES.

La entidad fiscalizada presentó los informes mensuales, informes de avance de la gestión financiera trimestral y la cuenta pública correspondientes al ejercicio fiscal 2017. La revisión y fiscalización de la información y documentación comprobatoria que conforma la cuenta pública fue realizada mediante visita domiciliaria por la Auditoría Superior del Estado de Yucatán, 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 diecisiete.**

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;



H. Ayuntamiento de Cacalchén



Página | 1



Municipios



- 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; la práctica de 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 diecisiete** 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, publicada en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán el 19 de abril del 2010; 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 2017.
 - Pruebas de control interno.
 - Pruebas sustantivas.



H. Ayuntamiento de Cacalchén



Municipios



- 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, publicada en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán el 19 de abril del 2010, 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 emitidas por la Auditoría Superior de la Federación y la Secretaría de la Función Pública, 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.

Alcance.

Para la revisión y fiscalización efectuada a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2017 de la entidad fiscalizada, se determinó el universo conforme al origen de los ingresos que se indican a continuación:

Total de ingresos de la entidad	22,283.5 miles de pesos
Universo seleccionado	20,138.4 miles de pesos
Muestra auditada	17,870.6 miles de pesos
Representatividad de la muestra	88.7 %

La revisión y fiscalización se efectuó a los recursos propios, al fondo de participaciones y al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.


H. Ayuntamiento de Cacalchén

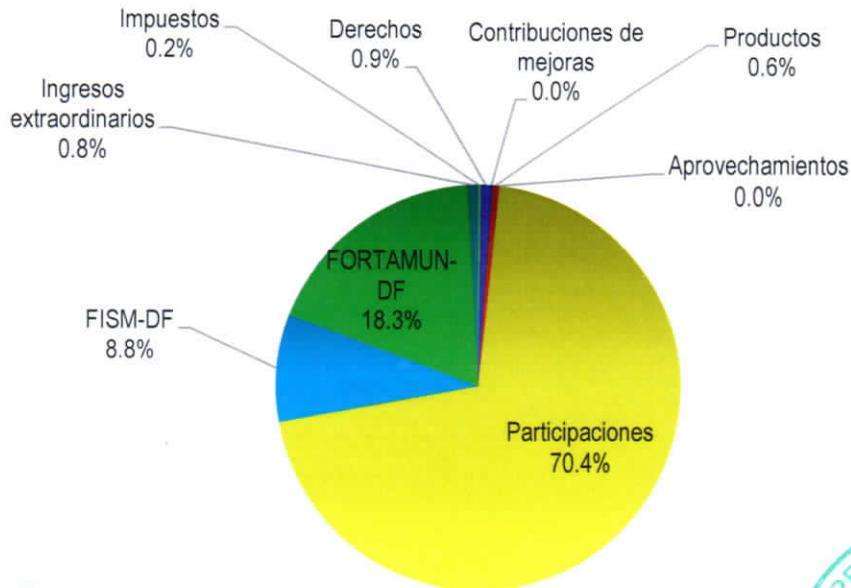



Municipios

Ingresos	Miles de pesos	Porcentaje
Impuestos	44.2	0.2%
Derechos	200.8	0.9%
Contribuciones de mejoras	0.0	No aplica
Productos	130.0	0.6%
Aprovechamientos	0.0	No aplica
Participaciones	15,685.7	70.4%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones del Distrito Federal	1,959.0	8.8%
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	4,077.7	18.3%
Ingresos extraordinarios	186.1	0.8%
Ingresos totales	22,283.5	100.0%

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

INGRESOS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA



Fuente: Estado de Ingresos presentado por la entidad fiscalizada ante la ASEY




H. Ayuntamiento de Cacalchén

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, 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.

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 2017; Resolución Miscelánea Fiscal para 2017 y su anexo 19; Ley Federal del Trabajo; Constitución Política del Estado de Yucatán; Código de Familia para el Estado de Yucatán; Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, publicada en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán el 19 de abril del 2010; Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; Ley General de Hacienda del Estado de Yucatán; y otras disposiciones legales de carácter general, específico, federal, estatal o municipal aplicables.

H. Ayuntamiento de Cacalchén

Página | 5



Municipios

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS EJERCIDOS.

Control Interno.

Observación número 1.

La evaluación del control interno en la gestión de la entidad fiscalizada con base en el marco integrado de control interno emitido por el Sistema Nacional de Fiscalización, 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.

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,



H. Ayuntamiento de Cacalchén



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.

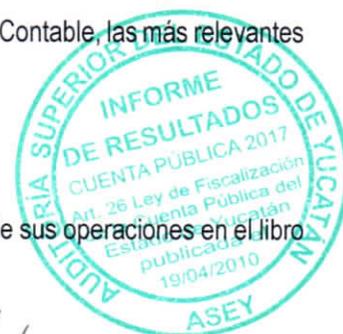
Armonización Contable.

Observación número 2.

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 se deberán enfocar los esfuerzos para lograr el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa del Consejo Nacional de Armonización Contable, las más relevantes se mencionan a continuación:

2.1 Registros Contables:

2.1.1. La entidad fiscalizada no acreditó que mantiene el registro histórico de sus operaciones en el libro de almacén de materiales y suministros de consumo.



- 2.1.2. La entidad fiscalizada no constituyó provisiones.
- 2.2 **Registros Presupuestarios:**
 - 2.2.1 La entidad fiscalizada no generó los indicadores de resultados, a través del sistema contable.
 - 2.2.2 La entidad fiscalizada no generó los programas y proyectos de inversión, a través del sistema contable.
- 2.3 **Registros Administrativos:**
 - 2.3.1 La entidad fiscalizada no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios.
- 2.4 **Obligaciones en materia de Transparencia:**
 - 2.4.1 La entidad fiscalizada no difundió la Ley de Ingresos 2017.
 - 2.4.2 La entidad fiscalizada no publicó para consulta de la población en general su información de cuenta pública.
 - 2.4.3 La entidad fiscalizada no publicó la información de los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios.
- 2.5 **Cuenta Pública:**
 - 2.5.1 La entidad fiscalizada no generó estado de situación financiera del municipio.
 - 2.5.2 La entidad fiscalizada no generó estado de cambios en la situación financiera del municipio.
 - 2.5.3 La entidad fiscalizada no generó estado de variación en la hacienda pública del municipio.
 - 2.5.4 La Entidad fiscalizada no generó estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) del municipio.
 - 2.5.5 La entidad fiscalizada no generó relación de bienes muebles que componen el patrimonio del municipio.
 - 2.5.6 La entidad fiscalizada no generó relación de bienes inmuebles que componen el patrimonio del municipio.

Resultado del cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La Auditoría Superior del Estado de Yucatán recomendará a la entidad fiscalizada elaborar e implementar de acuerdo a los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, el total de las acciones para el cumplimiento de las obligaciones.

Cuenta Pública.

Observación número 3.

De la muestra de auditoría, se detectó que la entidad fiscalizada únicamente aprobó de forma mensual el estado de actividades, debiendo ser la cuenta pública.

H. Ayuntamiento de Cacalchén



Municipios

Efectivo y Equivalentes.

Observación número 4.

De la muestra de auditoría, la entidad fiscalizada no proporcionó fianza o caución alguna del presidente municipal, tesorero y demás personas que tienen a cargo el manejo de los recursos públicos.

Observación número 5.

De la muestra de auditoría, se detectó que la entidad fiscalizada transfirió recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a la cuenta contable "1111-02-13 Fondo Fijo Fortalecimiento 2017" para el manejo del recurso y que al 31 de diciembre la cuenta bancaria del fondo presenta saldo por 2.0 miles de pesos existiendo un subejercicio; no cumplió con el principio de anualidad según el presupuesto de egresos de la federación para el ejercicio fiscal 2017 y no proporcionó evidencia de la provisión del ejercicio del recurso.

Retenciones y Contribuciones por Pagar.

Observación número 6.

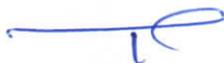
De la muestra de auditoría, se detectó que no realizó ni registró en contabilidad los pagos del impuesto sobre erogaciones por remuneración al trabajo personal.

Observación número 7.

De la muestra de auditoría, se detectó acreditamiento contra subsidio para el empleo por 341.2 miles de pesos en los meses de enero a diciembre en las declaraciones al Servicio de Administración Tributaria, de los cuales 330.5 miles de pesos corresponden a retención del impuesto sobre la renta por salarios, 3.0 miles de pesos a actualizaciones y 7.7 miles de pesos a recargos; no cumplió con los requisitos del artículo décimo transitorio de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y no proporcionó justificación o aclaración del acreditamiento contra actualizaciones y recargos; asimismo, se detectó impuesto sobre la renta retenido por salarios pendiente de declarar por 42.5 miles de pesos; no proporcionó las declaraciones complementarias.

Observación número 8.

De la muestra de auditoría, se detectaron retenciones del impuesto sobre la renta por servicios profesionales por 10.7 miles de pesos en los meses de mayo a diciembre en la cuenta contable "2117-03-002 ISR retenido por Honorarios" (SIC); no proporcionó las declaraciones o pagos al Servicio de Administración Tributaria.



H. Ayuntamiento de Cacalchén



Página | 9



Municipios

Cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos.**Observación número 9.**

De la muestra de auditoría, se detectó que el importe de la Ley de Ingresos 2017 según el decreto No. 432/2016 publicado en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán el 29 de diciembre de 2016, no coincide con el importe recaudado capturado en el programa de contabilidad; no proporcionó el acta de cabildo en la que se acordó la modificación de la Ley de Ingresos 2017 y el oficio de solicitud al H. Congreso del Estado de Yucatán.

Observación número 10.

De la muestra de auditoría, se detectó diferencia entre la Ley de Ingresos 2017 y los ingresos autorizados capturados en el sistema contable, no proporcionó aclaración o justificación o en su caso, acta de cabildo en la que se acordó la modificación de la Ley de Ingresos 2017 y el oficio de solicitud al H. Congreso del Estado de Yucatán.

Observación número 11.

De la muestra de auditoría, se detectó diferencia entre el presupuesto de egresos 2017 autorizado según el estado del ejercicio del presupuesto y el ejercido; no proporcionó las de actas de cabildo en las que se autorizaron las modificaciones del presupuesto.

Ingresos.**Observación número 12.**

Se detectó que la entidad fiscalizada no emitió comprobantes fiscales de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos recaudados por el periodo comprendido del 1 de mayo al 31 de diciembre del ejercicio fiscal revisado.

Servicios Personales.**Observación número 13.**

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 112.8 miles de pesos en los meses de enero a diciembre con el fondo de participaciones por concepto de salarios a presuntos familiares del regidor de servicios públicos y secretario municipal, regidor de obras públicas y regidor salud y ecología, según consta en recibos de nómina; asimismo, de las actas de nacimiento se constató que los beneficiarios son parientes colaterales en segundo grado por consanguinidad (hermanos) de los regidores mencionados; no proporcionó contrato laboral, proceso de contratación y selección del personal, integración de altas y bajas y la plantilla de trabajadores autorizada.



H. Ayuntamiento de Cacalchén



Municipios

Observación número 14.

De la muestra de auditoría, se detectó que los recibos de nómina por 2,910.9 miles de pesos en los meses de febrero, abril a mayo, agosto y noviembre pagados con el fondo de participaciones y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, carecen del Registro Federal de Contribuyentes y la clave Única de Registro de Población de los empleados; asimismo, no fueron emitidos conforme lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en lo referente a los comprobantes fiscales digitales por internet (recibos timbrados), no se realizaron dispersiones bancarias en la totalidad de los pagos y se emitieron cheques a nombre del presidente municipal para el pago en efectivo; adicionalmente, se detectaron nóminas sin firma por 128.2 miles de pesos; no acreditó la recepción de los pagos ni canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda de "Operado" FORTAMUN-DF 2017, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 15.

De la muestra de auditoría, se detectaron nóminas sin firma por 258.2 miles de pesos en los meses de abril a agosto y de octubre a diciembre con el fondo de participaciones y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; no se realizaron dispersiones bancarias en la totalidad de los pagos y se emitieron cheques a nombre del presidente municipal para el pago en efectivo; no acreditó la recepción de los pagos ni canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda de "Operado" FORTAMUN-DF 2017, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 16.

De la muestra de auditoría, se detectó diferencia entre lo pagado y lo comprobado por 165.6 miles de pesos en el mes de enero con el fondo de participaciones por concepto de salarios, adicionalmente, la nómina comprobada por 391.6 miles de pesos carece del Registro Federal de Contribuyentes y la Clave Única de Registro de Población de los empleados; asimismo, no fue emitida conforme establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en lo referente a los comprobantes fiscales digitales por internet (recibos timbrados); de la misma manera, no se realizaron dispersiones bancarias, se emitieron cheques a nombre del presidente municipal para el pago en efectivo; no proporcionó documentación soporte que justifique el destino final del gasto.

Adquisiciones.**Observación número 17.**

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 1,031.5 miles de pesos en los meses de febrero a diciembre con el Fondo de Participaciones por concepto de "Gastos de Orden Social y Cultural G. Corriente" (SIC), "Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo G. Corriente" (SIC),



"Servicios legales de contabilidad, de auditoría y relacionados G. Corriente" (SIC), "Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramientas G. Corriente" (SIC), "Gastos de difusión e información G. Corriente" (SIC), los pagos no se realizaron para abono en cuenta de los beneficiarios; no proporcionó contrato de prestación de servicios y cotizaciones; adicionalmente no proporcionó documentación que autorice o justifique las erogaciones.

Observación número 18.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 21.4 en los meses de febrero y abril con el fondo de participaciones por concepto de "Productos alimenticios para personas G. Corriente" (SIC), "Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo G. Corriente" (SIC), "Viáticos en el país G. Corriente" (SIC), los pagos no se realizaron para abono en cuenta de los beneficiarios; no proporcionó comprobante fiscal y documentación que autorice o justifique las erogaciones.

Observación número 19.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 95.5 miles de pesos en los meses de noviembre y diciembre con el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y fondo de participaciones por concepto de "Arrendamiento de equipo de transporte G. Corriente" (SIC), "Gastos de orden social y cultural G. Corriente" (SIC), "Material eléctrico y electrónico G. Corriente" (SIC); no proporcionó póliza contable, póliza de cheque y comprobante fiscal; adicionalmente no proporcionó documentación que autorice o justifique las erogaciones.

Observación número 20.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos duplicados por 77.7 miles de pesos en los meses de septiembre y octubre con la cuenta contable "1111-02-04" por concepto de "Materiales, útiles y equipos menores de oficina G. Corriente" (SIC), "Material eléctrico y electrónico G. Corriente" (SIC); no proporcionó la ficha de depósito del reintegro, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 21.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 28.9 miles de pesos en el mes de julio con el fondo de participaciones por concepto de "Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta G. Corriente" (SIC), el pago se hizo en efectivo; no proporcionó el comprobante fiscal o en su caso, la ficha de depósito del reintegro a la cuenta bancaria de la entidad fiscalizada y el estado de cuenta bancario, que justifiquen el destino final del gasto.



H. Ayuntamiento de Cacalchén



Municipios

Observación número 22.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 108.8 miles de pesos en el mes de julio con el fondo de participaciones por concepto de "Otros materiales y artículos de construcción y reparación G. Corriente" (SIC), las representaciones impresas de los comprobantes fiscales digitales por internet validadas mediante el portal del Servicio de Administración Tributaria se encuentran canceladas; no proporcionó comprobante fiscal vigente, orden de compra, control de almacén, reporte de los trabajos realizados y reporte fotográfico, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 23.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 44.7 miles de pesos en el mes de agosto con el fondo de participaciones por concepto de "Artículos deportivos G. Corriente" (SIC), los pagos no se realizaron para abono en cuenta de los beneficiarios; no proporcionó lista de beneficiarios e identificación oficial con fotografía, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 24.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 1,057.3 miles de pesos en los meses de febrero a abril, de junio a julio y de octubre a diciembre con el fondo de participaciones y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal por concepto de "Material eléctrico y electrónico G. corriente" (SIC), "Otros materiales y artículos de construcción y reparación G. Corriente" (SIC), "Materiales, útiles y equipos menores de oficina G. Corriente" (SIC), "Cemento y productos de concreto G. Corriente" (SIC), "Material de limpieza G. Corriente" (SIC), los pagos no se realizaron para abono en cuenta de los beneficiarios; no proporcionó control del almacén y reporte fotográfico; adicionalmente, no proporcionó documentación que autorice y justifique las erogaciones.

Observación número 25.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 1,617.9 miles de pesos en los meses de febrero a mayo y de julio a diciembre con el fondo de participaciones y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal por concepto de "Combustible G. Corriente" (SIC) y "Reparación y mantenimiento de equipo de transporte G. Corriente" (SIC), los pagos se realizaron en efectivo; no proporcionó orden de servicio, solicitud y constancia de recepción, documentación que justifique el procedimiento de adjudicación, parque vehicular autorizado; asimismo, se observó que la bitácora de combustible y de mantenimiento carecen de las firmas de autorización y no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda de "Operado" FORTAMUN-DF 2017 que identifique el fondo en el que se ejerció.



H. Ayuntamiento de Cacalchén



Página | 13



Observación número 26.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 155.5 miles de pesos en los meses de marzo, junio a septiembre y diciembre con el fondo de participaciones por concepto de "Medicinas y productos farmacéuticos G. Corriente" (SIC), los pagos no se realizaron para abono en cuenta de los beneficiarios; no proporcionó control del almacén de medicamentos, publicación en internet de la lista de beneficiarios, receta médica y reporte fotográfico; adicionalmente, no proporcionó la documentación que autorice o justifique las erogaciones.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas.

Observación número 27.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 80.0 miles de pesos en los meses de marzo, abril, junio, julio y septiembre con el fondo de participaciones por concepto de "Ayudas sociales G. Corriente" (SIC); no proporcionó comprobante fiscal, solicitud de apoyo y constancias de recepción firmadas, identificación oficial del beneficiario, reporte fotográfico, evidencia de la publicación del padrón de ayudas y subsidios otorgados, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 28.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 61.4 miles de pesos en los meses de abril y de agosto a octubre con el fondo de participaciones por concepto de "Ayudas sociales G. Corriente" (SIC); no proporcionó reporte fotográfico y evidencia de la publicación del padrón de ayudas y subsidios otorgados, solicitud y constancia de recepción firmada e identificación oficial de los beneficiarios de los apoyos registrados en la póliza C00255 por 33.7 miles de pesos; adicionalmente no proporcionó documentación que autorice o justifique las erogaciones.

Observación número 29.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 9.4 miles de pesos en el mes de marzo con el fondo de participaciones por concepto de "Ayudas sociales G. Corriente" (SIC); no proporcionó póliza contable, póliza de cheque, comprobante fiscal y la documentación justificativa y comprobatoria, que acredite el destino final del gasto.



H. Ayuntamiento de Cacalchén



Municipios

Bienes Muebles e Inmuebles.**Observación número 30.**

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 17.4 miles de pesos los meses de enero y marzo con el fondo de participaciones por concepto de adquisición de activo fijo; no proporcionó el inventario de los bienes, cotizaciones y comprobante fiscal, que justifiquen el destino final del gasto.

Acciones de las observaciones.

La Auditoría Superior del Estado de Yucatán 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 no proporcionó documentación para aclarar o justificar los hallazgos ni para las observaciones preliminares, por lo que se determinó la procedencia de ratificar las observaciones subsistentes para efectos de la elaboración del Informe de Resultados.

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, publicada en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán el 19 de abril del 2010, la Auditoría Superior del Estado de Yucatán 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. 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 Auditoría Superior del Estado de Yucatán contará con un plazo máximo de 120 días hábiles para pronunciarse sobre la información que sea recibida de la misma.

RESUMEN DE OBSERVACIONES, ACCIONES Y RECOMENDACIONES.

Derivado del resultado de la fiscalización de la cuenta pública se determinaron 30 observaciones, las cuales provienen de las observaciones preliminares no solventadas, mismas que se encuentran incluidas en el apartado del resultado de la fiscalización de los recursos ejercidos del presente informe. Las observaciones se encuentran divididas en cuantificadas y no cuantificadas. La tabla siguiente muestra aquellas que tienen una cuantía las cuales fueron clasificadas y agrupadas atendiendo al rubro y objeto de las observaciones.



H. Ayuntamiento de Cacalchén



Cuantificación monetaria de las observaciones
(miles de pesos)

Observación número	Rubro	Concepto	Importe observado
5	Efectivo y equivalentes	Otros incumplimientos de la normativa al ejercicio de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, a los municipios y a los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal.	2.0
7	Retenciones y contribuciones por pagar	Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos federales.	341.2
			42.5
8			10.7
13	Servicios personales	Pagos improcedentes o en exceso	112.8
14		Otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales.	2,910.9
15		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	128.2
			258.2
16		Otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales.	165.6
	Adquisiciones	Falta de autorización o justificación de las erogaciones.	841.5
17		Omisión de retenciones o entero de impuestos por servicios profesionales independientes o arrendamientos.	190.0
18		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	21.4
19			95.5
20		Pagos improcedentes o en exceso.	77.7
21		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	28.9
22			108.8
23			44.7
24		Falta de autorización o justificación de las erogaciones.	1,057.3
25			1,617.9
26			155.5
27		Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.
28	Falta de autorización o justificación de las erogaciones.		27.7
			33.7
29		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	9.4
30	Bienes muebles e inmuebles	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	17.4
Total			8,771.1

Asimismo, se generó un resumen global por conceptos cuantificados de conformidad con la tabla siguiente:



Concepto	Importe observado
Otros incumplimientos de la normativa al ejercicio de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, a los municipios y a los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal.	2.0
Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos federales.	394.4
Pagos improcedentes o en exceso.	190.5
Otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales.	3,302.5
Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	941.2
Falta de autorización o justificación de las erogaciones.	3,750.5
Omisión de retenciones o entero de impuestos por servicios profesionales independientes o arrendamientos.	190.0
Total	8,771.1

Cabe recalcar que las observaciones no necesariamente implican recuperaciones, presuntos daños o perjuicios a la hacienda pública estatal, o en su caso al patrimonio de la entidad fiscalizada, ya que estarán sujetas a las aclaraciones que se efectúen en los plazos establecidos en la normatividad aplicable.

Finalmente, la Auditoría Superior del Estado de Yucatán emitió recomendaciones que la entidad fiscalizada deberá atender con el objeto de fortalecer las áreas de oportunidad detectadas y contribuir con una administración adecuada, eficiente y transparente de los recursos públicos, mediante la implementación de actividades orientadas a la observancia y cumplimiento de la normatividad que rige sus acciones.

MULTAS.

Como resultado del proceso del proceso de fiscalización de la cuenta pública, se impuso multa por 12.1 miles de pesos por no presentar la documentación referente a la solicitud de información preliminar.

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, publicada en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán el 19 de abril del 2010, 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 diecisiete.

Dictamen de la auditoría:

Con salvedad.

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

Del resultado de la revisión efectuada, la Auditoría Superior del Estado de Yucatán 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: otros incumplimientos de la normativa al ejercicio de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, a los municipios y a los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal por 2.0 miles de pesos; omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos federales por 394.4 miles de pesos; 190.5 miles de pesos; otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales por 3,302.5 miles de pesos; falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales por 941.2 miles de pesos; falta de autorización o justificación de las erogaciones por 3,750.5 miles de pesos, y omisión de retenciones o entero de impuestos por servicios profesionales independientes o arrendamientos por 190.0 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, publicada en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán el 19 de abril del 2010.



H. Ayuntamiento de Cacalchén



Municipios