



H. AYUNTAMIENTO DE KINCHIL, YUCATÁN.

H. Ayuntamiento de Kinchil, 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.

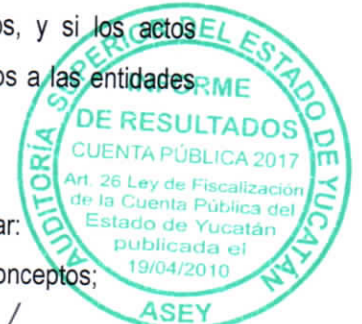
El presente Informe de Resultados tiene por objeto dar a conocer los resultados de la revisión y fiscalización de la cuenta pública correspondiente al periodo comprendido del **uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete.**

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;



- 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 de 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 Kinchil



- 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 de 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	34,944.0 miles de pesos
Universo seleccionado	26,179.6 miles de pesos
Muestra auditada	20,656.9 miles de pesos
Representatividad de la muestra	78.9 %





H. Ayuntamiento de Kinchil



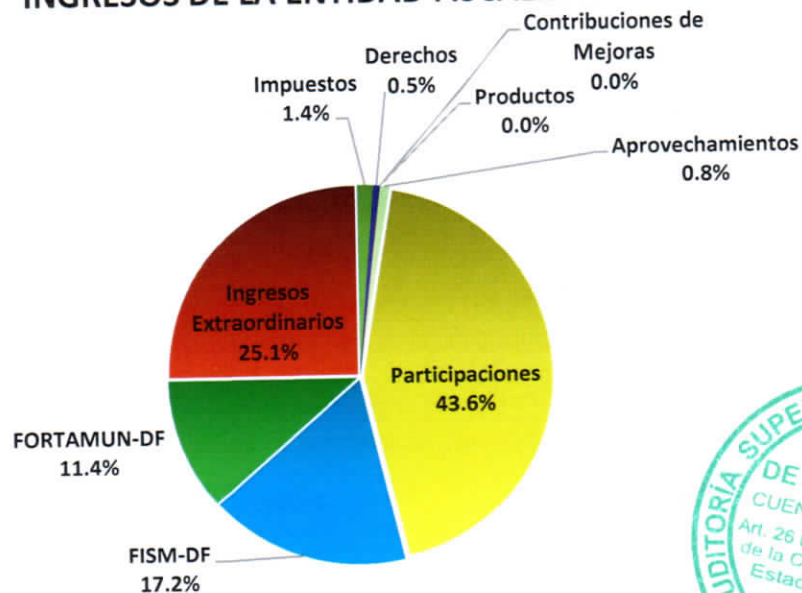
Municipios

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 y al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Ingresos	Miles de pesos	Porcentaje
Impuestos	480.1	1.4%
Derechos	185.2	0.5%
Contribuciones de mejoras	0.0	No aplica
Productos	0.1	0.0%
Aprovechamientos	276.0	0.8%
Participaciones	15,251.7	43.6%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	6,009.4	17.2%
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	3,977.1	11.4%
Ingresos extraordinarios	8,764.4	25.1%
Ingresos totales	34,944.0	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 Kinchil


Página | 4


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 Federal del Trabajo; Ley Federal de Derechos; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; Ley del Impuesto Sobre la Renta; Ley del Impuesto al Valor Agregado; Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; Resolución Miscelánea Fiscal para 2017 y su anexo 19; Constitución Política del Estado de Yucatán; Ley General de Hacienda 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 de 2010; Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles; Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado y Municipios de Yucatán; Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán, y otras disposiciones legales de carácter general, específico, federal, estatal o municipal aplicables.



H. Ayuntamiento de Kinchil



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 Kinchil



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 carece de manuales de contabilidad.



H. Ayuntamiento de Kinchil



Municipios

2.1.2. La entidad fiscalizada no generó las notas a los estados financieros en forma periódica (mes, trimestre, anual, etcétera), derivado de los procesos administrativos que operan en tiempo real y que generan registros automáticos y por única vez.

2.2 Registros Presupuestarios:

2.2.1. 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 incluyó dentro de los 30 días hábiles en el inventario físico los bienes muebles que adquirió.

2.3.2. 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.

2.4.2. La entidad fiscalizada no publicó para consulta de la población en general, la información de su 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.

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 resultado, debiendo ser la cuenta pública.

Efectivo y Equivalentes.

Observación número 4.

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

H. Ayuntamiento de Kinchil



Municipios

Retenciones y Contribuciones por Pagar.**Observación número 5.**

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 6.

De la muestra de auditoría, se detectó que no realizó ni registró en contabilidad los pagos por concepto de seguridad social al Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado de Yucatán del personal que labora en la entidad fiscalizada.

Observación número 7.

De la muestra de auditoría, se detectaron en las declaraciones al Servicio de Administración Tributaria del impuesto sobre la renta por sueldos y salarios acreditado contra subsidio para el empleo por 379.2 miles de pesos en los meses de enero a diciembre, no cumplió con los requisitos del artículo décimo transitorio de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, asimismo existen diferencias declaradas en exceso por 3.0 miles de pesos, no proporcionó las declaraciones complementarias.

Cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos.**Observación número 8.**

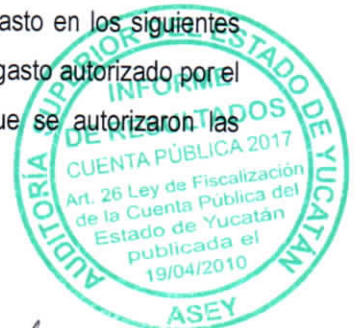
De la muestra de auditoría, se detectaron diferencias entre la Ley de Ingresos 2017, según el decreto 430/2016 publicado en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán del 28 de diciembre de 2016 y el ingreso recaudado, capturado en el programa de contabilidad en el Estado Analítico de Ingresos Presupuestales; no proporcionó el estado analítico de ingresos presupuestales autorizado por el presidente municipal, tesorero, síndico y acta de cabildo en el que se acordó la modificación de la Ley de Ingresos.

Observación número 9.

De la muestra de auditoría, se detectaron diferencias entre el presupuesto de egresos 2017 aprobado en el acta de cabildo del 13 de diciembre de 2016 y el presupuesto de egresos ejercido, capturado en el programa de contabilidad en el estado analítico del ejercicio del presupuesto por capítulo del gasto en los siguientes rubros; no proporcionó el estado analítico del ejercicio del presupuesto por capítulo del gasto autorizado por el presidente municipal, tesorero y síndico o en su caso, actas de cabildo en el que se autorizaron las modificaciones del presupuesto.



H. Ayuntamiento de Kinchil


Municipios

Servicios Personales.**Observación número 10.**

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 18.5 miles de pesos en los meses de enero, junio y diciembre, con el fondo de participaciones con número de cuenta "BBVA Bancomer" por concepto de salarios, la entidad fiscalizada utiliza el sistema de emisión de nómina digital en la versión 1.0 debiendo ser la versión 1.2; no proporcionó el retimbrado de las nóminas, presupuesto de egresos de 2017 que contengan el número de plazas, las categorías laborales de los servidores públicos y el desglose de las remuneraciones por salarios, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 11.

De la muestra de auditoría, se detectó que los recibos de nómina por 287.3 miles de pesos en los meses de enero, junio y diciembre pagados con el fondo de participaciones, carecen del Registro Federal de Contribuyentes y la Clave Única de Registro de Población de los empleados; asimismo, no fueron emitidos conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en lo referente a los comprobantes fiscales digitales por internet (recibos timbrados).

Adquisiciones.**Observación número 12.**

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 95.8 miles de pesos en los meses de febrero, de mayo a agosto y octubre, con el fondo de participaciones por concepto de "Material de limpieza", no proporcionó cotizaciones con proveedores, contrato, control del almacén y reporte del uso del material de limpieza firmado por el responsable del área, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 13.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 122.8 miles de pesos en los meses de marzo, mayo, septiembre y noviembre, con el fondo de participaciones por concepto de "Otros materiales y artículos de" (SIC); no proporcionó cotizaciones con proveedores, reporte de los trabajos realizados y reportes fotográficos, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 14.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 67.3 miles de pesos en los meses de febrero, septiembre y octubre, con el fondo de participaciones por concepto de "Servicios legales, de contabilidad" (SIC), no proporcionó cotizaciones con proveedores, contrato de servicios profesionales, reportes de los trabajos realizados y constancia de recepción, que justifiquen el destino final del gasto.



Observación número 15.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 725.4 miles de pesos en los meses de enero, abril, junio, agosto, octubre y diciembre, con efectivo de la cuenta "1111-01-013 Caja Participaciones" y con fondo de participaciones por concepto de "Gastos de orden social y cultural G." (SIC), no proporcionó cotizaciones con proveedores y contrato, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 16.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 91.0 miles de pesos en el mes de abril, con el fondo de participaciones por concepto de "Reparación y mantenimiento de equipo de" (SIC), no proporcionó cotizaciones con proveedores, orden de servicio y la relación del parque vehicular, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 17.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 26.0 miles de pesos en el mes de junio, con el Fondo de Aportación para el Fortalecimiento de los Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal por concepto de "Vestuarios y uniformes", no proporcionó cotizaciones con proveedores, contrato, la relación con nombre, cargo y firma de los empleados beneficiarios e identificación oficial respectiva, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 18.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 30.0 miles de pesos en el mes de diciembre, con el Fondo de Aportación para el Fortalecimiento de los Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal por concepto de "Material eléctrico y electrónico", no proporcionó cotizaciones con proveedores, contrato, reporte del uso del material eléctrico firmado por el encargado de área y reporte fotográfico, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 19.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 13.7 miles de pesos con el fondo de participaciones en el mes de septiembre, por concepto "Material eléctrico y electrónico" por la adquisición de una desbrozadora marca sthill, se contabilizó en el gasto y no en el patrimonio; no proporcionó cotizaciones con proveedores y el resguardo firmado, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 20.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 30.0 miles de pesos con el fondo de participaciones y con efectivo de la cuenta "1111-01-013 Caja Participaciones", en el mes de octubre, por concepto "Otros materiales


H. Ayuntamiento de Kinchil

y artículos de" (SIC); no proporcionó programa anual de adquisiciones, el acta de cabildo en el que se establezca el contenido de la convocatoria de la obra por administración directa, la publicación de la convocatoria donde establezca los términos de la obra, requisitos, montos, condiciones y demás especificaciones técnicas de la obra por administración directa, bases por la obra de administración directa, las proposiciones de la obra por administración directa, acta de apertura de las ofertas, garantías de seriedad de las proposiciones de la obra por administración directa, garantías de anticipo por la obra de administración directa, garantías de cumplimiento por la obra de administración directa, dictamen o, en su caso, acta circunstanciada del acta de apertura de las ofertas por la obra por administración directa, acta de fallo por la obra de administración directa, entradas y salidas de almacén por las adquisiciones, presupuesto por la obra de administración directa, planos o croquis por la obra de administración directa, programa de ejecución por la obra de administración directa, programa de utilización de recursos humanos por la obra de administración directa, programa de utilización de la maquinaria o equipo de construcción por la obra de administración directa, programa de suministros de los materiales y equipo de instalación por la obra de administración directa, reporte fotográfico por la obra de administración directa, padrón de proveedores, contrato de arrendamiento por la maquinaria y equipo para transporte por la obra de administración directa, que justifique el destino final del gasto.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras.

Observación número 21.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 15.5 miles de pesos en el mes de marzo, con fondo de participaciones por concepto de "Ayudas deportivas", no proporcionó relación con nombre y firma de los beneficiarios, identificaciones oficiales, inscripción a la asociación deportiva y liga de acceso a la página de internet donde se publica la relación de ayudas, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 22.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 20.0 miles de pesos en el mes de mayo, con el fondo de participaciones por concepto de "Ayudas sociales", no proporcionó liga de acceso a la página de internet donde se publica la relación de ayudas, que justifique el destino final del gasto.

Observación número 23.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 27.9 miles de pesos en el mes de agosto, con efectivo de la cuenta "1111-01-003 Caja Participaciones" por concepto de "Ayudas sociales a Instituciones de" (SIC); no proporcionó la aclaración por la que el comprobante fiscal proporcionado tiene el efecto de egreso, conforme al anexo 20 de la guía de llenado de los comprobantes fiscales digitales por internet, debiendo ser un comprobante



H. Ayuntamiento de Kinchil

Municipios

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 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 plasmado en las actas circunstanciadas para efectos de la elaboración de las observaciones preliminares.

Asimismo, la entidad fiscalizada proporcionó aclaraciones y demás documentación para atender las observaciones preliminares determinadas por la Auditoría Superior del Estado de Yucatán para los efectos de la elaboración del Informe de Resultados; sin embargo, no se tomó en consideración por haberse presentado fuera del plazo establecido.

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 de 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 27 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 Kinchil



Página | 14



Municipios

Cuantificación monetaria de las observaciones (miles de pesos)

Observación número	Rubro	Concepto	Importe observado	
7	Retenciones y contribuciones por pagar	Omisión de retenciones o enteros de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal	379.2	
10	Servicios personales	Otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales	18.5	
11			287.3	
12	Adquisiciones	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	95.8	
13			122.8	
14			67.3	
15			725.4	
16			91.0	
17			26.0	
18			30.0	
19			13.7	
20			Deficiencias en el procedimiento de contratación o adjudicaciones fuera de norma	30.0
21			Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	Falta de autorización o justificación de las erogaciones
22		20.0		
23	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne los requisitos fiscales	27.9		
24	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	61.5		
25	Inversión pública	Otros incumplimientos de la normativa en materia de obra pública y servicios relacionados con la misma	113.0	
Total			2,124.9	

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

Concepto	Importe observado
Omisión de retenciones o enteros de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal	379.2
Otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales	305.8
Falta de autorización o justificación de las erogaciones	1,269.0
Deficiencias en el procedimiento de contratación o adjudicaciones fuera de norma	30.0
Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne los requisitos fiscales	27.9
Otros incumplimientos de la normativa en materia de obra pública y servicios relacionados con la misma	113.0
Total	2,124.9





H. Ayuntamiento de Kinchil





Municipios

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.

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 de 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:

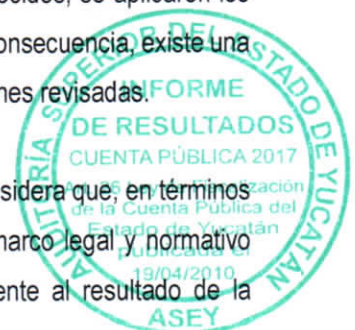
Con salvedad.

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



H. Ayuntamiento de Kinchil



fiscalización de los recursos ejercidos de este informe y que se refieren a: omisión de retenciones o enteros de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal por 379.2 miles de pesos; otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales por 305.8 miles de pesos; falta de autorización o justificación de las erogaciones por 1,269.0 miles de pesos; deficiencias en el procedimiento de contratación o adjudicaciones fuera de norma por 30.0 miles de pesos; falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne los requisitos fiscales por 27.9 miles de pesos, y otros incumplimientos de la normativa en materia de obra pública y servicios relacionados con la misma por 113.0 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 de 2010.



H. Ayuntamiento de Kinchil



Municipios

