



**SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL MUNICIPIO DE PROGRESO, YUCATÁN.**

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Progreso, 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 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 realizó la administración de los recursos de la hacienda pública con base en criterios de anualidad, legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control, rendición de cuentas y con una perspectiva que fomente la equidad de género, la igualdad de oportunidades para la etnia maya, el cuidado del medio ambiente y el respeto a los derechos humanos.

MECANISMOS, PROCEDIMIENTOS Y CRITERIOS DE LA AUDITORÍA REALIZADA.

1.- Mecanismos de revisión y fiscalización.

La fiscalización consistió en la emisión de solicitudes de información preliminar para la planeación de la revisión y fiscalización de la cuenta pública; la práctica de visitas domiciliarias a la entidad fiscalizada con objeto de solicitar la exhibición de libros, papeles, contratos, convenios, nombramientos, dispositivos magnéticos o electrónicos de almacenamiento de información, documentos y archivos indispensables, incluyendo inspecciones físicas de inversión pública, en su caso.

2.- Procedimientos de auditoría.

La revisión y fiscalización de la cuenta pública correspondiente al periodo comprendido del **uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil 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 y 75 fracciones I, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XII, XVI, XXI y XXIII, 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 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.
 - 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 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	35,202.0 miles de pesos
Universo seleccionado	35,202.0 miles de pesos
Muestra auditada	21,171.4 miles de pesos
Representatividad de la muestra	60.1%

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Progreso, Yucatán



La revisión y fiscalización se efectuó a los recursos propios de la entidad fiscalizada.

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.

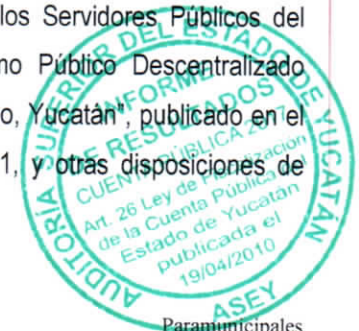
La entidad fiscalizada cumple con los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en la elaboración de sus estados financieros y demás información presupuestaria, programática y contable de sus registros, los cuales se realizaron de conformidad con la normativa establecida en 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.

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; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley Federal del Trabajo; Ley del Impuesto Sobre la Renta; Resolución Miscelánea Fiscal para 2017 y su anexo 19; Ley del Impuesto al Valor Agregado; Código Fiscal de la Federación; Constitución Política del Estado de Yucatán; Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Yucatán para el Ejercicio Fiscal 2017; Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán publicada en el Diario Oficial del Gobierno del Estado el 19 de abril de 2010; Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; Ley General de Hacienda del Estado de Yucatán; Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Yucatán; Decreto número 419 de la Ley que crea el Organismo Público Descentralizado denominado "Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Progreso, Yucatán", publicado en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán el 2 de Diciembre de 1991, y otras disposiciones de carácter general, específico, federal, estatal o municipal aplicables.

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Progreso



RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS EJERCIDOS.**Armonización Contable.****Observación número 1.**

La aplicación del cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, permitió 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 de Consejo Nacional de Armonización Contable, las más relevantes se mencionan a continuación:

1.1 Registros Contables:

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

1.2 Registros Presupuestarios:

1.2.1 La entidad fiscalizada no generó los indicadores de resultados, a través del sistema contable.

1.2.2 La entidad fiscalizada no generó los programas y proyectos de inversión, a través del sistema contable.

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.

Efectivo y Equivalentes.**Observación número 2.**

De la muestra de auditoría, se detectaron depósitos en tránsito en la conciliación del mes de diciembre de la cuenta bancaria de recursos propios por concepto de "cargos nuestros no correspondidos por el banco" provenientes de los ejercicios de 2012 a 2016 por 30.7 miles de pesos; no proporcionó documentación soporte de las gestiones con la institución bancaria por los depósitos no reconocidos y el acta del Consejo Directivo para la depuración de las partidas en tránsito mayores a tres meses de antigüedad ni contratos.

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Progreso, Yucatán



Retenciones y Contribuciones por Pagar.

Observación número 3.

De la muestra de auditoría, se detectaron en las declaraciones al Servicio de Administración Tributaria del Impuesto Sobre la Renta por salarios acreditado contra subsidio para el empleo por 205.2 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 pendientes de declarar por 288.1 miles de pesos; no proporcionó las declaraciones complementarias; de igual manera se detectó el acreditamiento del subsidio al empleo contra los recargos en los meses de febrero a abril, junio y julio por 1.3 miles de pesos, no proporcionó justificación o aclaración del acreditamiento del subsidio contra recargos y actualizaciones.

Observación número 4.

De la muestra de auditoría, se detectaron cobros del impuesto al valor agregado por ingresos recaudados por 144.0 miles de pesos, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre en la cuenta contable 2117-10-017 IVA cobrado ejercicio 2017; no proporcionó el papel de trabajo por el cálculo del impuesto y el registro contable por el impuesto declarado.

Observación número 5.

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

Servicios Personales.

Observación número 6.

De la muestra de auditoría, se detectó que los recibos de nómina por 5,653.3 miles de pesos en los meses de enero a diciembre, pagados con recursos propios, 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); asimismo se detectaron recibos de nómina sin firmas por 97.9 miles de pesos, no realizó dispersiones bancarias en la totalidad de los pagos; la entidad fiscalizada no proporcionó los comprobantes fiscales por el pago de nómina que acrediten la recepción de los pagos, estados de cuenta bancarios o, en su caso, los recibos de nómina firmados que justifiquen el destino final del gasto, adicionalmente la entidad fiscalizada integra en su cuenta pública documentada pólizas contables con numeración diferente a la emitida por el sistema contable.



Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Progreso

Observación número 7.

De la muestra de auditoría, se detectó que los recibos de nómina por 37.6 miles de pesos en el mes de mayo, pagados con recursos propios, 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); asimismo la entidad fiscalizada integra en su cuenta pública documentada, pólizas contables con numeración diferente a la emitida por el sistema contable.

Observación número 8.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 19.0 miles de pesos en el mes de agosto, con recurso propio por concepto de sueldos; no proporcionó la póliza de cheque y en su caso que las nóminas no fueron emitidas conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en lo referente a los comprobantes fiscales digitales por internet (recibos timbrados).

Observación número 9.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 86.5 miles de pesos de enero a diciembre, con recursos propios, por concepto de pago de servicios personales como subdirectora del Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Progreso, del departamento de Administración y Finanzas, según consta en recibos de nómina; no proporcionó contrato laboral y el proceso de contratación y selección del personal; además con la revisión de las actas de nacimiento se constató que el tesorero del Municipio de Progreso, es pariente en línea directa descendiente (padre e hija).

Adquisiciones.**Observación número 10.**

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 333.2 miles de pesos en los meses de enero, de abril a mayo y julio, con recursos propios registrados contablemente por concepto de gastos varios; no proporcionó documentación comprobatoria de las erogaciones por 286.8 miles de pesos y documentación que autorice o justifique el gasto por 46.4 miles de pesos.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.**Observación número 11.**

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 707.1 miles de pesos en el mes de diciembre, con recursos propios, por concepto de "aportación al programa APAUR 2017 hacia JAPAY" (SIC); no proporcionó



comprobantes fiscales y convenio o, en su caso el contrato con la Junta de Agua Potable y Alcantarillado de Yucatán y demás documentación complementaria, que justifique 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 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.

ACCIONES Y RECOMENDACIONES.

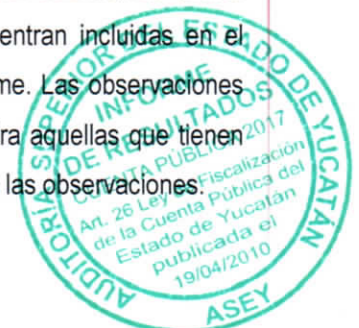
En cumplimiento de los artículos 29, 30 y 31 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, la Auditoría Superior del Estado de Yucatán publicada en el Diario Oficial del Gobierno del Estado el 19 de abril de 2010, remitirá a la Entidad Fiscalizada dentro los 5 días hábiles siguientes 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 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 11 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 misma que fueron clasificadas y agrupadas atendiendo al rubro y objeto de las observaciones.



Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Progreso



Cuantificación monetaria de las observaciones (miles de pesos)

Observación número	Rubro	Concepto	Importe observado
2	Efectivo y equivalentes	Otros incumplimientos de la normativa en materia de disponibilidades.	30.7
3	Retenciones y contribuciones por pagar	Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos federales.	494.6
4		Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente.	144.0
6	Servicios personales	Otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales.	5,555.4
		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	97.9
		Otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales.	37.6
		Otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales.	19.0
9		Pagos improcedentes o en exceso.	86.5
10	Adquisiciones	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	286.8
		Falta de autorización o justificación de las erogaciones.	46.4
11	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	707.1
Total			7,506.0

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

Concepto	Importe observado
Otros incumplimientos de la normativa en materia de disponibilidades.	30.7
Omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos federales.	494.6
Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente.	144.0
Otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales.	5,612.0
Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	1,091.8
Pagos improcedentes o en exceso.	86.5
Falta de autorización o justificación de las erogaciones.	46.4
Total	7,506.0



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.

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 se ajustó a lo previsto en su presupuesto de egresos.

DICTAMEN.

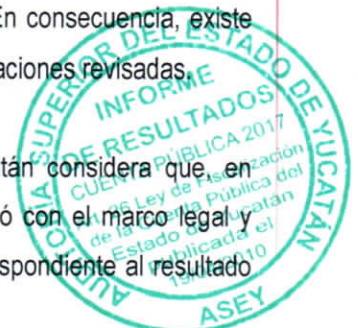
Con fundamento en los artículos 43 Bis de la Constitución Política; 1, 2, 3 fracciones I, VII y X, 4, 27 fracción II, 73, 75 fracciones III, IV, V, VI, X, XXII y XXV y 78 fracciones I, X, XIII y XIX de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública publicada en el Diario Oficial del Gobierno del Estado el 19 de abril de 2010 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 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 en materia de disponibilidades 30.7 miles de pesos; omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos federales 494.6 miles de pesos; operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente 144.0 miles de pesos; otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales 5,612 miles de pesos; falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales 1,091.8 miles de pesos; pagos improcedentes o en exceso 86.5 miles de pesos, y falta de autorización o justificación de las erogaciones 46.4 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 el 19 de abril de 2010.

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Progreso, Yucatán



