



H. AYUNTAMIENTO DE SAN FELIPE, YUCATÁN.

H. Ayuntamiento de San Felipe, 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.
 - Pruebas de doble propósito.



H. Ayuntamiento de San Felipe

Municipios

- 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:



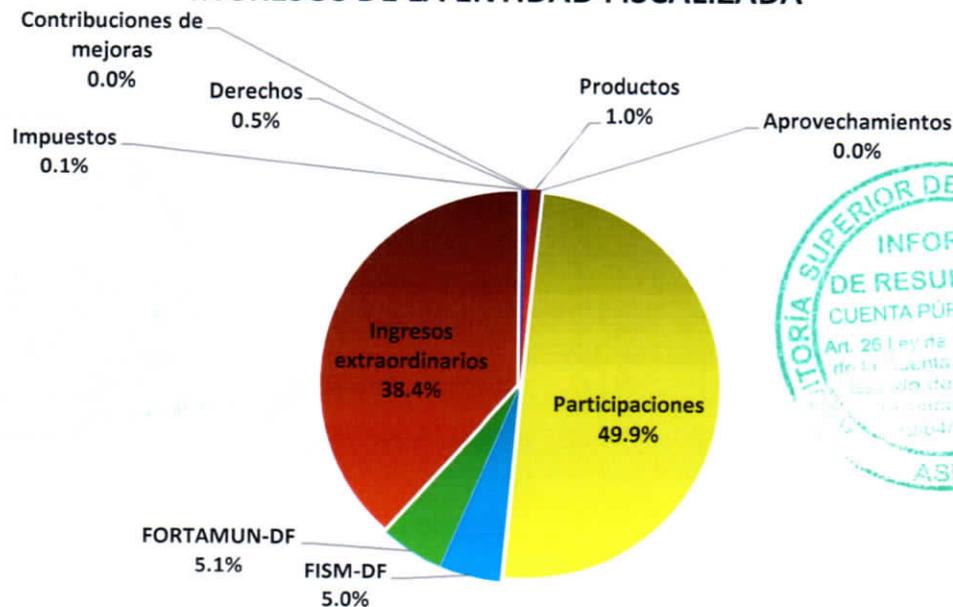
Total de ingresos de la entidad	19,132.5 miles de pesos
Universo seleccionado	10,835.8 miles de pesos
Muestra auditada	6,897.0 miles de pesos
Representatividad de la muestra	63.6%

La revisión y fiscalización se efectuó a los recursos propios, al fondo de participaciones, 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	12.2	0.1%
Derechos	108.3	0.5%
Contribuciones de mejoras	0.0	No aplica
Productos	184.1	1.0%
Aprovechamientos	2.1	0.0%
Participaciones	9,539.1	49.9%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	953.5	5.0%
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	980.0	5.1%
Ingresos extraordinarios	7,353.2	38.4%
Ingresos totales	19,132.5	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

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.

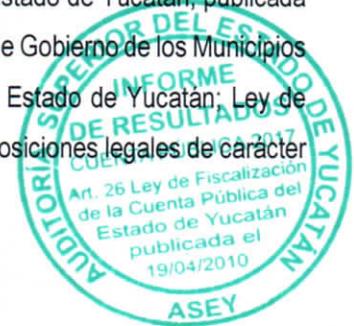
La entidad fiscalizada presentó el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, con base en los clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitió su interrelación automática.

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; Ley de Coordinación Fiscal; Ley Federal del Trabajo; Resolución Miscelánea Fiscal para 2017 y su anexo 19; Constitución Política del Estado de Yucatán; Código de Familia para el 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 de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Yucatán, y otras disposiciones legales de carácter general, específico, federal, estatal o municipal aplicables.



H. Ayuntamiento de San Felipe

Municipios

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS EJERCIDOS.**Efectivo y Equivalentes.****Observación número 1.**

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 2.

De la muestra de auditoría, se detectó traspaso indebido por 10.0 miles de pesos en el mes de febrero de la cuenta bancaria Banco Banamex Infraestructura 2017 del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal a la cuenta bancaria participaciones; no proporcionó ficha de depósito del reintegro con sus respectivos intereses y estado de cuenta bancario de los meses de mayo y junio de la cuenta Banco Banamex Infraestructura 2017.

Retenciones y Contribuciones por Pagar.**Observación número 3.**

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

Observación número 4.

De la muestra de auditoría, se detectaron retenciones del impuesto sobre la renta por sueldos y salarios y honorarios por 129.6 miles de pesos en los meses de enero a diciembre en la cuenta contable "2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo"; no proporcionó las declaraciones o pagos al Servicio de Administración Tributaria ni realizó el registro contable por la presentación de los pagos provisionales.

Cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos.**Observación número 5.**

De la muestra de auditoría, se detectó que el importe de la Ley de Ingresos 2017 según decreto 430/2016 publicado en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán el 28 de diciembre de 2016, no coincide con el importe capturado en el programa de contabilidad; no proporcionó acta de cabildo en la que se acordó la modificación de la Ley de Ingresos 2017.



H. Ayuntamiento de San Felipe

Municipios

Observación número 6.

De la muestra de auditoría, se detectaron diferencias entre el ingreso autorizado y los ingresos recaudados; no proporcionó acta de cabildo en la que se acordó la modificación, justificación o aclaración. El acta de cabildo proporcionada carece del anexo de la Ley de Ingresos 2017.

Ingresos.

Observación número 7.

De la muestra de auditoría, se detectó que la entidad fiscalizada no emitió los comprobantes fiscales de ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos recaudados por el periodo comprendido del 1 de mayo al 31 de diciembre.

Servicios Personales.

Observación número 8.

De la muestra de auditoría, se detectó que los recibos de nómina por 299.9 miles de pesos pagados en los meses de enero a diciembre, 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.

Observación número 9.

De la muestra de auditoría, se detectaron diferencias entre lo pagado y lo comprobado por 6.0 miles de pesos en los meses de enero y diciembre pagados con el fondo de participaciones por concepto de "sueldos"; no proporcionó póliza contable, póliza de cheque, contratos individuales de trabajo, recibos de nómina emitidos conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en cuanto a los comprobantes fiscales por las diferencias o en su caso, la ficha de depósito del reintegro por las diferencias detectadas a la cuenta bancaria correspondiente y el estado de cuenta bancario que refleje los movimientos realizados, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 10.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 104.2 miles de pesos en los meses de abril a junio con el fondo de participaciones por concepto de "sueldos"; no proporcionó póliza contable, póliza de cheque, contratos individuales de trabajo, recibos de nómina emitidos conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta en cuanto a los comprobantes fiscales o en su caso, la ficha de depósito del reintegro a la cuenta bancaria correspondiente y el estado de cuenta bancario que refleje los movimientos realizados, que justifiquen el destino final del gasto.



Observación número 11.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 33.6 miles de pesos en los meses de enero a diciembre con el fondo de participaciones por concepto de "pago de servicios personales a presuntos familiares entre distintos funcionarios", según consta en recibos de nómina; asimismo, de las actas de nacimiento se constató que el director de saneamiento ambiental y policía, son parientes colaterales en segundo grado por consanguinidad (hermanos); no proporcionó contrato individual de trabajo, proceso de contratación, selección del personal, integración de altas y bajas y la plantilla de trabajadores autorizada.

Adquisiciones.

Observación número 12.

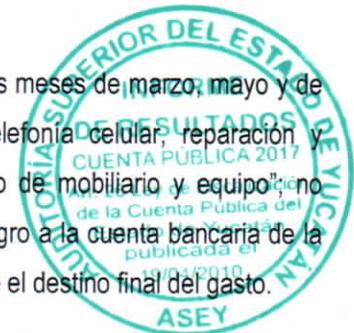
De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 146.4 miles de pesos en los meses de marzo, abril, agosto y noviembre con el fondo de participaciones por concepto de "viáticos en el país, reparación y mantenimiento de equipo", "Material eléctrico y electrónico G." (SIC) y "gastos de orden social y cultural"; la representación impresa del comprobante fiscal digital por internet validada mediante el portal del Servicio de Administración Tributaria se encontró cancelada; no proporcionó comprobante fiscal vigente en el ejercicio revisado, solicitud de compra, constancia de recepción o en su caso, la ficha de depósito del reintegro del importe erogado, el estado de cuenta bancario que refleje los movimientos realizados y la documentación que justifique el destino final del gasto.

Observación número 13.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos duplicados por 50.0 miles de pesos en el mes de octubre con el fondo de participaciones por concepto de "servicios legales y de contabilidad"; no proporcionó contrato de prestación de servicio, orden de compra autorizada y documentación que justifique el destino final del gasto.

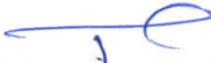
Observación número 14.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 33.7 miles de pesos en los meses de marzo, mayo y de octubre a diciembre con el fondo de participaciones por concepto de "telefonía celular, reparación y mantenimiento de equipo, gastos de orden social y cultural y arrendamiento de mobiliario y equipo"; no proporcionó el comprobante fiscal o en su caso, la ficha de depósito del reintegro a la cuenta bancaria de la entidad fiscalizada, el estado de cuenta bancario y documentación que justifique el destino final del gasto.



Observación número 15.

De la muestra de auditoría, se detectó diferencia entre lo pagado y lo comprobado por 15.0 miles de pesos en el mes de enero pagado con el fondo de participaciones por concepto "Gastos de orden social y cultural G.


H. Ayuntamiento de San Felipe

corriente" (SIC); no proporcionó póliza contable, comprobante fiscal y documentación justificativa y comprobatoria, que acredite el destino final del gasto.

Observación número 16.

De la muestra de auditoría, se detectó pago por 31.1 miles de pesos en el mes de julio por concepto de "Material eléctrico y electrónico G." (SIC); no proporcionó la reclasificación del proveedor al cual se hizo la compra del material eléctrico, estado de cuenta bancario que refleje los movimientos realizados, reporte de entradas y salidas del almacén y orden de trabajo, que justifiquen el destino final del gasto.

Observación número 17.

De la muestra de auditoría, se detectaron pagos por 1,529.3 miles de pesos en los meses de febrero a diciembre con el fondo de participaciones por concepto de "Cemento y productos de concreto G." (SIC), "Material de limpieza G. Corriente" (SIC), "Material eléctrico y electrónico G." (SIC), "Materiales, útiles y equipos menores de" (SIC), "Medicinas y productos farmacéuticos G. Corriente" (SIC), "Otros materiales y artículos de" (SIC), "Productos alimenticios para personas" (SIC), "Vestuario y uniformes G. corriente" (SIC), "Reparación y mantenimiento de equipo de transporte G. Corriente" (SIC), "Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo G. Corriente" (SIC), "Gastos de orden social y cultural G. Corriente" (SIC), "Viáticos en el país G. Corriente" (SIC), "Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta G. Corriente" (SIC), "Arrendamiento de equipo de transporte G. Corriente" (SIC), "Reparación y mantenimiento de equipo de transporte G. Corriente" (SIC) y "Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas G. Corriente" (SIC); no proporcionó documentación 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, 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 17 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.

Cuantificación monetaria de las observaciones
(miles de pesos)

Observación número	Rubro	Concepto	Importe observado
2	Efectivo y equivalentes	Recursos federales aplicados en rubros o programas no contemplados en la Ley de Coordinación Federal.	10.0
4	Retenciones y contribuciones por pagar	Omisión, error o presentación extraordinaria de retenciones o entero de impuestos federales.	129.6
8	Servicios personales	Otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales.	299.9
9		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	6.0
10		Otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales.	104.2
11		Pagos improcedentes o en exceso.	33.6



12	Adquisiciones	Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	146.4
13		Pagos improcedentes o en exceso.	50.0
14		Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	33.7
15			15.0
16		Falta de autorización o justificación de las erogaciones.	31.1
17			1,529.3
		Total	2,388.8

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

Concepto	Importe observado
Recursos federales aplicados en rubros o programas no contemplados en la Ley de Coordinación Federal.	10.0
Omisión, error o presentación extraordinaria de retenciones o entero de impuestos federales.	129.6
Otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales.	404.1
Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales.	201.1
Pagos improcedentes o en exceso.	83.6
Falta de autorización o justificación de las erogaciones.	1,560.4
Total	2,388.8

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 no emitió recomendaciones en el presente informe toda vez que implementó oportunamente las actividades orientadas a la observancia y cumplimiento de la normatividad que rige sus acciones con el objeto de fortalecer las áreas de oportunidad detectadas y contribuir con una administración adecuada, eficiente y transparente de los recursos públicos.

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.

H. Ayuntamiento de San Felipe

Municipios



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, 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: recursos federales aplicados en rubros o programas no contemplados en la Ley de Coordinación Fiscal por 10.0 miles de pesos; omisión, error o presentación extraordinaria de retenciones o entero de impuestos federales por 129.6 miles de pesos; otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales por 404.1 miles de pesos; falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales por 201.1 miles de pesos; pagos improcedentes o en exceso por 83.6 miles de pesos, y falta de autorización o justificación de las erogaciones por 1,560.4 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 de Yucatán el 19 de abril de 2010.

H. Ayuntamiento de San Felipe

Municipios

