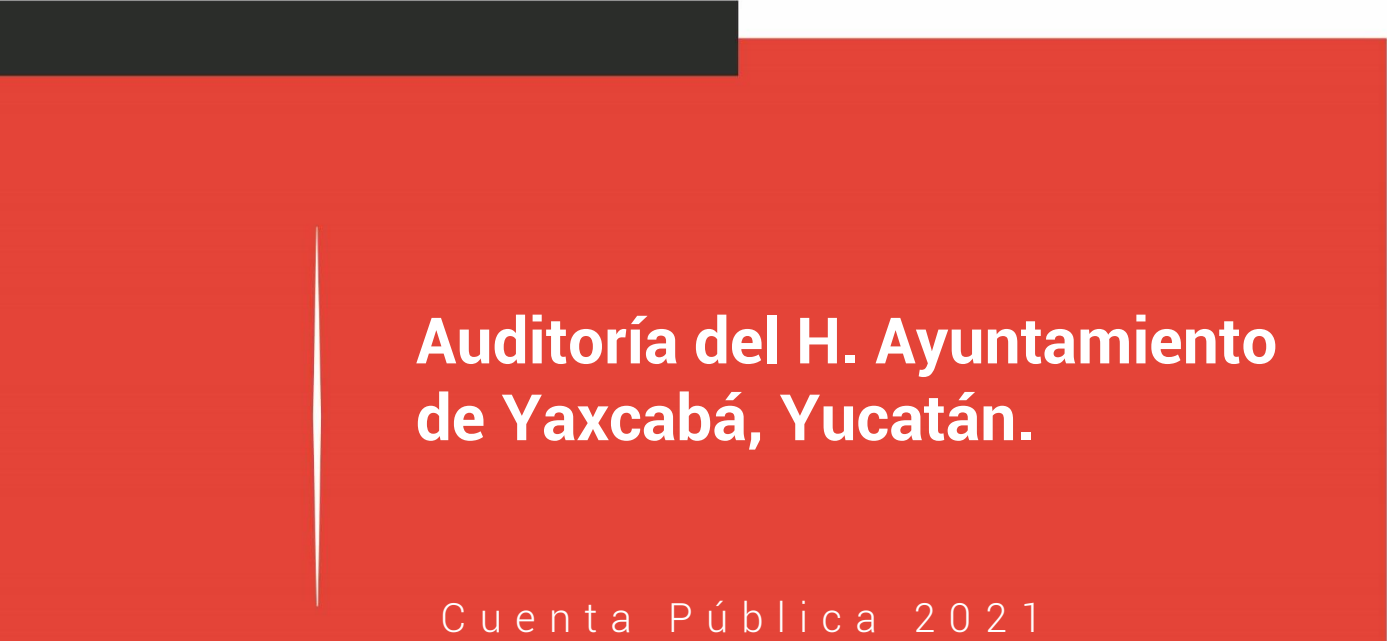


A large red rectangular block occupies the lower half of the page. On its left side, there is a thin vertical white line. The title and subtitle are printed in white text on this red background.

Auditoría del H. Ayuntamiento de Yaxcabá, Yucatán.

Cuenta Pública 2021

Auditoría del H. Ayuntamiento de Yaxcabá, Yucatán.

I. Datos Generales

Escudo



Toponimia

Yaxcabá significa lugar de tierra verde.

Localización

Este municipio se localiza en la región centro del estado. Está comprendido entre los paralelos 20° 19' y 20° 49' de latitud norte y los meridianos 80° 36' y 88° 56' de longitud oeste; tiene una altura de siete metros sobre el nivel del mar. Limita al norte con el municipio de Sudzal, al sur con Chacsinkín, al este con Chankom y al oeste con Sotuta.

Extensión

Ocupa una superficie total de 1,475 kilómetros cuadrados, que representan el 2.18 por ciento del territorio estatal y el 0.05 por ciento del territorio nacional.

Población

El municipio de Yaxcabá cuenta con 16,350 habitantes de acuerdo con datos del INEGI en el Censo de Población y Vivienda 2020.

Fuente de los datos: INEGI (<http://cuentame.inegi.org.mx>), INDERM (<http://www.inderm.yucatan.gob.mx> Gobierno del Estado de Yucatán), INAFED (<http://www.inafed.gob.mx>)

II. Antecedentes

De conformidad con el artículo 30 fracción VII de la Constitución Política del Estado de Yucatán, corresponde al Poder Legislativo, a través de la Auditoría Superior del Estado, revisar la cuenta pública del año anterior con el objeto de evaluar la gestión financiera, comprobar si se ha ajustado a los criterios señalados por el presupuesto y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

Esta revisión se realiza a través de Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y en consideración a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como en la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento, además, de las diversas disposiciones legales aplicables.

En la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, la recaudación del ingreso y el financiamiento obtenido que registra la aplicación y obtención de los recursos estatales, federales, propios, derivados de convenios y de financiamientos.

En virtud de lo anterior y en cumplimiento de los artículos 23 fracción XXI y 72 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, se presenta el informe individual de auditoría, obtenido con relación a la cuenta pública del H. Ayuntamiento de Yaxcabá, Yucatán correspondiente al ejercicio 2021.

Objetivo

El objetivo de la auditoría es obtener una seguridad razonable sobre que el informe de la cuenta pública y los estados financieros en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, así como emitir un informe de auditoría que contenga la opinión mediante un dictamen sobre la revisión efectuada.

Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, sin embargo, no es una garantía de que la fiscalización realizada de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, Normas Internacionales de Auditoría, mejores prácticas y toda aquella disposición en la materia, siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Criterios de selección

Para la determinación de los rubros y operaciones a revisar en la auditoría, se llevó a cabo un estudio previo de toda la información concerniente a la entidad fiscalizada, los cuales fueron utilizados para la obtención de indicios de autoría, considerando que dicha información estuvo sujeta a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación.

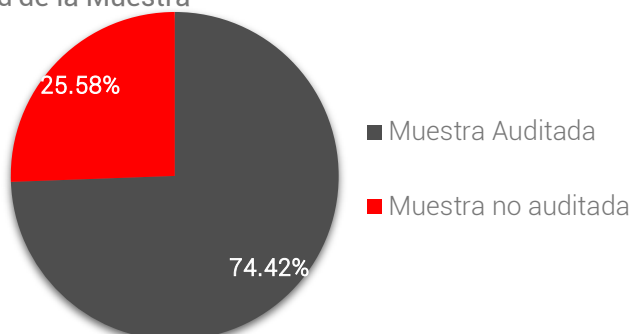
El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose además mediante el juicio profesional del auditor, la acción fiscalizadora basada en diversos elementos y factores que se integraron en los procedimientos de auditoría aplicados y que se reflejaron en la planeación del programa de auditoría, dando cumplimiento a las etapas de planificación, programación, ejecución y elaboración de informe, estipuladas por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

Alcance

Para la revisión y fiscalización efectuada a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021 de la entidad fiscalizada, se determinó el universo conforme al origen de los ingresos que se indican a continuación:

	Total
Universo	\$80,439,039.20
Población objetivo	\$27,690,808.09
Muestra auditada	\$20,607,224.12

Representatividad de la Muestra



La revisión y fiscalización se efectuó al Fondo de Participaciones y Recursos Propios.

Nota. Los recursos federales transferidos a esta entidad fiscalizada son objeto de revisión de la Auditoría Superior de la Federación, de conformidad con el Programa Anual de Auditorías para la fiscalización superior de la cuenta pública 2021.

Procedimientos de auditoría aplicados

Los procedimientos de auditoría fueron diseñados para que, de su aplicación proporcionaran evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, para emitir conclusiones sobre las cuales basar el dictamen y sustentar el informe individual de auditoría. La suficiencia correspondió a una medida de la cantidad de evidencia, toda vez que fue la necesaria para sustentar y soportar los resultados, observaciones, conclusiones, recomendaciones y juicios significativos; la competencia correspondió a los hallazgos de la revisión, su validez y confiabilidad para apoyar los resultados, recomendaciones, acciones promovidas y dictamen; la pertinencia se relacionó con la calidad de la evidencia y al propósito de la auditoría, y la relevancia se vinculó con la importancia, coherencia y relación lógica que se debía tener con las observaciones determinadas en la auditoría para sustentar el dictamen. La cantidad de evidencia requerida dependió del riesgo de auditoría, debido a que entre más grande era el riesgo, mayor era la probabilidad de requerir más evidencia.

La naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría se basaron y respondieron a los riesgos evaluados con importancia relativa y al ser diseñados, se consideraron las razones de dichos riesgos para cada tipo de transacciones, saldos de cuentas y divulgación de datos. Tales razones incluyeron el riesgo inherente a las transacciones y al control.

Las técnicas para obtener la evidencia de auditoría incluyeron el estudio general, inspección, observación, indagación, confirmación, recalcado, repetición, procedimientos analíticos y/u otras técnicas de investigación. Este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización. La evaluación sobre la evidencia fue objetiva y los resultados se comunicaron y trataron con el ente auditado.

Los procedimientos de auditoría aplicados para obtener evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante, correspondieron a:

- Revisiones basadas en pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de la cuenta pública 2021.



- 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 Individual respecto del uso y ejercicio de los recursos durante el periodo fiscalizado.

III. Servidores públicos responsables de la auditoría

Nombre
Santos Néstor Ucán Pech
Ricardo Daniel Chel González
Juan Antonio Aban Bote

IV. Cumplimiento de la normatividad

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, así como en apego a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento, además, de las diversas disposiciones legales aplicables y se incluyeron pruebas a los registros de contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en hechos y circunstancias, relativas a los estados financieros y presupuestarios sujetos a examen, mediante los cuales se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual.

Conclusiones. Se constató que la entidad fiscalizada cumplió con su Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos aprobado, las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con los diversos ordenamientos legales aplicables en materia de recaudación y ejercicio del recurso, con excepción de lo señalado en el apartado "A. Resultados de las observaciones, recomendaciones y acciones determinadas" de este informe.

V. Resultados de la fiscalización efectuada



De conformidad con el artículo 72 fracción IV de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, durante el presente proceso se emitieron 27 observaciones, de las cuales 17 fueron solventadas parcialmente y 10 no fueron solventadas.

A. Resultados de las observaciones, recomendaciones y acciones determinadas

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

Control Interno

Observación número 1.

Se analizó el control interno instrumentado por la entidad fiscalizada, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación; aplicando un cuestionario de control interno y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados. Derivado de las evaluaciones y con base en los parámetros establecidos por componente se determinó lo siguiente:

- 1.1 **Ambiente de control, nivel bajo:** Es importante formalizar y/o fortalecer las políticas de integridad, valores éticos y de conducta, así como los mecanismos necesarios para su difusión y aceptación entre los servidores públicos, que incluyan procedimientos para la denuncia e investigación de actos contrarios a la ética y conducta institucional; la normativa que permita definir la autoridad y su responsabilidad de supervisión en materia de control interno, que asegure la

atracción, desarrollo y retención del personal competente, para un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas de la institución.

1.2 Administración de riesgos, nivel bajo: Es necesario formular un plan estratégico institucional, que oriente de manera ordenada y coherente los esfuerzos hacia el logro de los objetivos relativos a su mandato, alineado a los demás instrumentos normativos aplicables; establecer una metodología específica para el proceso general de administración de riesgos que permita identificar, evaluar, priorizar estrategias de debilitación y seguimiento, así como los procedimientos por el cual se informa al Titular de la entidad y demás personal responsable sobre la existencia o surgimiento de riesgos de fuentes internas o externas, incluidos los riesgos de fraude y posibles actos de corrupción.

1.3 Actividades de control, nivel bajo: La institución debe considerar, diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control que contribuyan a reducir y dar respuesta a los riesgos que dificultan el logro de los objetivos propios y cualidades de la institución, además cómo desarrollar las políticas y lineamientos que permitan implementar, dar soporte y continuidad a los sistemas de información de las actividades sustantivas, financieras y administrativas.

1.4 Información y comunicación, nivel bajo: Es importante establecer políticas, mecanismos y medios adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar de manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz, así como para salvaguardar los documentos e información que se debe conservar en virtud de su importancia.

1.5 Supervisión, nivel bajo: Se deben formalizar e implementar procedimientos que permitan realizar una adecuada supervisión del control interno institucional, de mecanismos de reporte, comunicación y seguimiento de las evaluaciones a los procesos internos.

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 115, 117, 119, 146, 210 y 211 de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; sin embargo, al realizar el análisis correspondiente de dicha información se concluye que la observación no fue solventada toda vez que no cumple con todos los componentes del control interno institucional.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Observación número 2.

Se evaluó la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), mediante un cuestionario de cumplimiento de la Ley y la documentación comprobatoria proporcionada por la entidad fiscalizada con la finalidad de identificar importantes áreas de oportunidad en las que se deberán enfocar esfuerzos para lograr el cumplimiento, las más relevantes se mencionan a continuación:

2.1 Registros Contables:

- 2.1.1 La entidad fiscalizada no contó con manuales de contabilidad, en incumplimiento al artículo 20 de la LGCG.
- 2.1.2 La entidad fiscalizada no acreditó que mantiene el registro histórico de sus operaciones en el libro de almacén de materiales y suministros de consumo, en incumplimiento al artículo 35 de la LGCG.
- 2.1.3 La entidad fiscalizada no constituyó provisiones, en incumplimiento al artículo 39 de la LGCG.

2.2 Registros Presupuestarios:

- 2.2.1 La entidad fiscalizada no realizó el registro y clasificación de los gastos públicos que permite identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación, en incumplimiento al artículo 41 de la LGCG.

2.3 Registros Administrativos:

- 2.3.1 La entidad fiscalizada no incluyó dentro de los 30 días hábiles posteriores a la adquisición en el inventario físico los bienes muebles

que adquirieron, en incumplimiento al artículo 27 párrafo segundo de la LGCG.

2.3.2 La entidad fiscalizada no canceló la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado", en incumplimiento al artículo 70 fracción II de la LGCG.

2.4 Obligaciones en Materia de Transparencia:

2.4.1. La entidad fiscalizada no publicó para consulta de la población en general su información de Cuenta Pública, en incumplimiento al artículo cuarto transitorio fracción IV del 1 de enero de 2009 de la LGCG.

2.4.2. La entidad fiscalizada no publicó la información de los montos efectivamente pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios, en incumplimiento al artículo 67 último párrafo de la LGCG.

2.5 Cuenta Pública:

2.5.1. La entidad fiscalizada no generó la relación de los bienes muebles que componen el patrimonio del municipio, en incumplimiento al artículo 23 último párrafo de la LGCG.

2.5.2. La entidad fiscalizada no generó la relación de los bienes inmuebles que componen el patrimonio del municipio, en incumplimiento al artículo 23 último párrafo de la LGCG.

2.5.3. La entidad fiscalizada no proporcionó el Informe de Pasivos Contingentes, en incumplimiento a los artículos 46 fracción I inciso f, 48 y 55 de la LGCG; numeral 5 inciso c del acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación, por lo que se determinó que solventa parcialmente al no haber acreditado que cumple en su totalidad con las obligaciones de la LGCG.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Cumplimiento de la Ley de Ingresos

Observación número 3.

Con la revisión de los importes de la Ley de Ingresos para el ejercicio 2021, según el decreto 325/2020 publicado en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán y el Estado Analítico de Ingresos Presupuestales, se detectó que los ingresos autorizados y los ingresos recaudados no coinciden con lo que la entidad fiscalizada no procuró la eficiencia y eficacia en la recaudación del ingreso estimado en los siguientes rubros:

Observación número	Concepto del Ingreso	Ingreso autorizado según Ley de Ingresos	Ingresos recaudados según Estado Analítico de Ingresos Presupuestales	Diferencia
3.1	Impuestos	\$35,000.00	\$298,390.98	\$263,390.98
3.2	Derechos	\$92,000.00	\$73,408.02	-\$18,591.98
3.3	Productos	\$20,000.00	\$17.35	-\$19,982.65
3.4	Aprovechamientos	\$25,000.00	\$0.00	-\$25,000.00
3.5	Participaciones	\$33,982,782.00	\$27,290,923.25	-\$6,691,858.75
3.6	Aportaciones	\$58,741,566.00	\$52,763,285.11	-\$5,978,280.89
3.7	Transferencias internas y asignaciones del sector público	\$51,320,000.00	\$1,289.51	-\$51,318,710.49
3.8	Incentivos derivados de la colaboración fiscal	\$0.00	\$11,778.98	\$11,778.98
Total		\$144,216,348.00	\$80,439,093.20	

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4 párrafo primero de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 41 inciso C fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; 31, 32, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley de Ingresos del Municipio de Yaxcabá, Yucatán, para el Ejercicio Fiscal 2021.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Cumplimiento del Presupuesto de Egresos

Observación número 4.



Con la revisión del Presupuesto de Egresos modificado y el pagado según el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto (EAEP), se detectaron diferencias; la entidad fiscalizada no proporcionó las Actas de Cabildo en donde se autorizan las modificaciones del presupuesto.

Observación número	Concepto del egreso	Presupuestado de Egresos modificado, según Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos pagado según el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos	Diferencia
4.1	Servicios personales	\$16,229,046.95	\$13,885,459.24	\$2,343,587.71
4.2	Materiales y suministro	\$8,967,512.60	\$8,398,882.99	\$568,629.61
4.3	Servicios generales	\$11,114,794.75	\$8,904,710.91	\$2,210,083.84
4.4	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$8,748,614.71	\$5,556,994.82	\$3,191,619.89
4.5	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	\$703,360.00	\$743,677.49	-\$40,317.49
4.6	Inversión pública	\$91,685,559.80	\$39,077,249.08	\$52,608,310.72
4.7	Deuda pública	\$1,085,792.23	\$1,063,828.62	\$21,963.61
Total		\$138,534,681.04	\$77,630,803.15	

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 189 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 41 inciso C fracción V de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE PARTICIPACIONES Y PROPIOS

Registro e información financiera de las operaciones

Observación número 5.

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios, pólizas de registros contables y auxiliar de ingresos, se detectó que la entidad fiscalizada no proporcionó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de los ingresos, por los conceptos de contribuciones, productos y aprovechamientos de los meses de febrero, septiembre y noviembre del ejercicio 2021 por \$121,092.00 (CIENTO VEINTIÚN MIL NOVENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.).

Observación número	Póliza	Fecha	Importe
5.1	I00008	19/02/2021	\$55,000.00
5.2	I00069	29/09/2021	\$11,537.00
5.3	I00084	26/11/2021	\$54,555.00
Total			\$121,092.00

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; regla 2.7.1.43 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 6.

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios, pólizas de registros contables, auxiliar de ingresos, reporte y/o constancia de participaciones, se detectó que la entidad fiscalizada no proporcionó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de los ingresos por concepto de Participaciones e ISAI de los meses de enero a agosto del ejercicio 2021 por \$18,832,321.26 (DIECIOCHO MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y DOS MIL TRESCIENTOS VEINTIÚN PESOS 26/100 M.N.).

Observación número	Póliza	Fecha	Importe
6.1	I00001	26/01/2021	\$701,067.31
			\$602,999.29
			\$727,955.54
6.2	I00003	19/01/2021	\$2,841.00
			\$817,881.93
6.3	I00006	25/02/2021	\$725,551.37
			\$60,124.28
			\$633,108.17
6.4	I00015	25/03/2021	\$1,105,336.48
			\$918,995.65
			\$120,000.00
			\$829,962.55
6.5	I00021	27/04/2021	\$704,410.45
			\$666,342.08
			\$580,221.11
			\$1,063.00
6.6	I00027	25/05/2021	\$1,190,110.92
			\$1,059,451.37
			\$956,662.55
			\$1,250.00
6.7	I00039	25/06/2021	\$847,874.79
			\$720,505.52
			\$634,792.69
6.8	I00050	26/07/2021	\$307,836.77
			\$1,148,279.46
			\$677,328.44
			\$3,320.00
6.9	I00062	25/08/2021	\$738,238.44
			\$725,889.79
			\$622,920.31
Total			\$18,832,321.26

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; regla 2.7.1.43 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 7.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectaron pagos por \$452,266.12 (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS 12/100 M.N.) en los meses de marzo, mayo y de octubre a diciembre de 2021, por los conceptos que se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las pólizas C00156, C00285 y C00286, tratándose de ayudas sociales (pólizas C00679, C00793 y C00992) no aportó la solicitud de apoyo, reporte fotográfico de haber entregado las despensas, únicamente proporcionó el listado de entrega de despensas sin la firma de autorización de los responsables, algunas carecen del número de despensas entregadas, por lo que no se identifica si el número de despensas entregadas corresponden a las adquiridas, tampoco aportó el CFDI, constancia de haber recibido las despensas, reporte fotográfico, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad. Cabe señalar que por las pólizas C00679, C00793 y C00992, la entidad fiscalizada proporcionó los CFDI, mismos que no se pudieron verificar en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), situación que deberá aclarar y justificar la entidad.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto	Importe
7.1	C00156	04/03/2021	Pago de energía eléctrica, CFE suministro de servicios básicos.	\$137,836.00
7.2	C00285	05/05/2021	Pago de energía eléctrica, CFE suministro de servicios básicos.	\$146,471.00
7.3	C00286	05/05/2021	Pago de energía eléctrica, CFE suministro de servicios básicos.	\$76,761.00
7.4	C00679	07/10/2021	100 azúcar estándar envase, 100 arroz g largo, 100 frijol negro San Luis envasado, 100 aceite mixto patrona, 100 harina de maíz vitaminada, 100 sal refinada sol, 100 café soluble internacional, 100 papel higiénico.	\$14,809.64
			100 azúcar estándar envase, 100 arroz g largo, 100 frijol negro San Luis envasado, 100 aceite mixto patrona, 100 harina de maíz vitaminada, 100 sal refinada sol, 100 café soluble internacional, 100 papel higiénico.	\$15,779.92

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto	Importe
7.5	C00793	09/11/2021	100 azúcar estándar envase, 100 arroz g largo, 100 frijol negro San Luis envasado, 100 aceite mixto patrona, 100 harina de maíz vitaminada, 100 sal refinada sol, 100 café soluble internacional, 100 papel higiénico.	\$15,059.64
			200 azúcar estándar envase, 200 arroz g largo, 200 frijol negro San Luis envasado, 200 aceite mixto patrona, 200 harina de maíz vitaminada, 200 sal refinada sol, 200 café soluble internacional, 200 papel higiénico.	\$30,119.28
7.6	C00992	31/12/2021	100 azúcar estándar envase, 85 arroz g largo, 15 arroz grano largo 5% envasado, 100 frijol negro San Luis envasado, 100 aceite mixto patrona, 100 harina de maíz vitaminada, 100 sal refinada sol, 100 café soluble internacional, 100 papel higiénico.	\$15,429.64
Total				\$452,266.12

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 4 párrafo primero, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; reglas 2.7.1.43 y 2.7.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 8.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación del gasto,

se detectaron pagos por \$4,586,600.00 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS PESOS 00/100 M.N.) en los meses de febrero, marzo y de julio a noviembre de 2021, por los conceptos que se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las personas que recibieron los pagos (recibos de nómina timbrados).

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según póliza.	Importe
8.1	C00047	15/02/2021	Nómina brigada amigos de la salud.	\$9,000.00
8.2	C00048	26/02/2021	Nómina brigada amigos de la salud segunda quincena de febrero.	\$9,000.00
8.3	C00083	05/02/2021	Nómina de comisarios mes de enero.	\$73,950.00
8.4	C00100	15/02/2021	Nómina 1era quincena de febrero.	\$498,000.00
8.5	C00101	26/02/2021	Nómina 2da quincena de febrero.	\$523,500.00
8.6	C00133	30/03/2021	Nómina 1era quincena de marzo.	\$510,750.00
8.7	C00147	30/03/2021	Nómina 2da quincena de marzo.	\$513,750.00
8.8	C00148	30/03/2021	Nómina brigada de la salud 2da quincena de marzo.	\$7,500.00
8.9	C00149	04/03/2021	Nómina de comisarios mes de febrero.	\$73,950.00
8.10	C00412	02/07/2021	Nómina desarrollo agropecuario y residuos sólidos 2da junio.	\$18,000.00
8.11	C00438	15/07/2021	Nómina 1era quincena de julio.	\$524,500.00
8.12	C00444	28/07/2021	Nómina 2da quincena de julio.	\$524,500.00
8.13	C00518	14/08/2021	Nómina amigos de la salud 1era quincena de agosto.	\$9,000.00
8.14	C00519	13/08/2021	Nómina 1era quincena de agosto.	\$524,500.00
8.15	C00531	04/08/2021	Nómina de comisarios mes de julio.	\$73,350.00
8.16	C00550	13/08/2021	Nómina amigos de la salud 2da quincena de julio.	\$9,000.00
8.17	C00557	27/08/2021	Nómina 2da quincena de agosto.	\$524,500.00
8.18	C00564	27/08/2021	Nómina amigos de la salud 2da quincena de agosto.	\$9,000.00
8.19	C00601	15/09/2021	Nómina 1era quincena de septiembre.	\$1,500.00
				\$3,000.00
				\$2,000.00
				\$1,000.00
				\$3,000.00
				\$1,500.00
				\$1,500.00
8.20	C00637	30/09/2021	Nómina 2da quincena de septiembre.	\$3,500.00
				\$2,000.00
				\$2,000.00
				\$3,000.00
				\$1,500.00
8.21	C00716	15/10/2021	Nómina 1era quincena de octubre.	\$1,500.00
				\$3,500.00
				\$2,000.00
				\$2,300.00

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según póliza.	Importe
				\$3,150.00
				\$1,500.00
8.22	C00742	25/10/2021	Nómina mensual correspondiente al mes de septiembre de 2021 de los trabajadores del H. Ayuntamiento.	\$70,900.00
				\$1,500.00
				\$3,500.00
8.23	C00759	31/10/2021	Nómina 2da quincena de octubre.	\$2,000.00
				\$2,000.00
				\$3,000.00
				\$1,500.00
				\$1,500.00
				\$3,500.00
8.24	C00842	15/11/2021	Nómina 1era quincena de noviembre.	\$2,000.00
				\$2,000.00
				\$3,000.00
				\$1,500.00
				\$1,500.00
				\$3,500.00
8.25	C00891	30/11/2021	Nómina 2da quincena de noviembre.	\$2,000.00
				\$2,000.00
				\$3,000.00
				\$1,500.00
Total				\$4,586,600.00

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; reglas 2.7.1.43 y 2.7.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que la entidad acreditó la cantidad de \$5,500.00 (CINCO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.) quedando pendiente de acreditar \$4,581,100.00 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL CIEN PESOS 00/100 M.N.)

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.8, promoción de responsabilidad administrativa y promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal.

Observación número 9.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables, se detectaron pagos por \$1,105,350.00 (UN MILLÓN CIENTO CINCO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.) en los meses de enero y julio de 2021, por los conceptos que se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó las listas de raya, recibos de nómina, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las personas que recibieron los pagos (recibos de nómina timbrados), ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según póliza (SIC)	Importe
9.1	C00034	15/01/2021	Nómina 1era quincena de enero.	\$517,500.00
9.2	C00035	30/01/2021	Nómina 2da quincena de enero.	\$490,500.00
9.3	C00039	15/01/2021	Nómina amigos de la salud 1era quincena de enero.	\$7,500.00
9.4	C00040	21/01/2021	Nómina amigos de la salud 2da quincena de enero.	\$7,500.00
9.5	C00439 (SIC)	05/07/2021	Nómina de comisarios mes de junio.	\$73,350.00
9.6	C00440 (SIC)	14/07/2021	Nómina amigos de la salud 1era quincena de julio.	\$9,000.00
Total				\$1,105,350.00

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; reglas 2.7.1.43 y 2.7.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la

observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.9, promoción de responsabilidad administrativa y promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal.

Observación número 10.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectaron pagos por \$305,344.01 (TRESCIENTOS CINCO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 01/100 M.N.) en los meses de enero, febrero, de abril a agosto y de octubre a diciembre de 2021, por los conceptos que se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no acreditó la existencia legal de los proveedores ni que cuentan con los activos, la actividad, la capacidad técnica y profesional para dar los servicios que facturan, tampoco proporcionó el contrato con los proveedores en el que se establezca el objeto, condiciones, monto, vigencia y forma de pago, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las pólizas C00038 y C00097, constancia de haber recibido los servicios, reporte fotográfico o evidencia de la publicidad recibida en internet y la página del municipio (del proveedor [REDACTED]), informe y evidencia de la administración y mantenimiento dado a las redes inalámbricas y enlaces del municipio (de los proveedores [REDACTED] [REDACTED]), el material y los documentos o presentaciones utilizados en la capacitación para la producción pecuaria rural y la relación acompañada de la copia de la identificación oficial de las personas que recibieron los cursos, (del proveedor [REDACTED]), constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores (con excepción del proveedor [REDACTED] [REDACTED]) para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad. Cabe precisar que en la póliza C00538 el importe del Impuesto Sobre la Renta (ISR) no fue retenido por la entidad fiscalizada, pero si fue pagado al proveedor, la entidad fiscalizada deberá justificar y aclarar dicha situación.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI y/o póliza (SIC)	Importe
10.1	C00029	15/01/2021	Administración y mantenimiento de redes inalámbricas y enlaces del municipio Yaxcabá, Yucatán mes diciembre 2020.	\$20,000.00
10.2	C00096	16/02/2021	Administración y mantenimiento de redes inalámbricas y enlaces del municipio Yaxcabá, Yucatán mes enero 2021.	\$20,000.00
10.3	C00168	12/04/2021	Administración y mantenimiento de redes inalámbricas y enlaces del municipio Yaxcabá, Yucatán mes marzo 2021.	\$20,000.00
10.4	C00176	23/04/2021	Administración y mantenimiento de redes inalámbricas y enlaces del municipio Yaxcabá, Yucatán mes febrero 2021.	\$20,000.00
10.5	C00280	11/05/2021	Administración y mantenimiento de redes inalámbricas y enlaces del municipio Yaxcabá, Yucatán mes abril 2021.	\$20,000.00
10.6	C00355	15/06/2021	Administración y mantenimiento de redes inalámbricas y enlaces del municipio Yaxcabá, Yucatán mes mayo 2021.	\$20,000.00
10.7	C00456	26/07/2021	Administración y mantenimiento de redes inalámbricas y enlaces del municipio Yaxcabá, Yucatán mes junio 2021.	\$20,000.00
10.8	C00559	20/08/2021	Administración y mantenimiento de redes inalámbricas y enlaces del municipio Yaxcabá, Yucatán mes Julio 2021.	\$20,000.00
10.9	C00711	13/10/2021	Servicio de enlaces inalámbricos correspondientes al mes de octubre de 2021.	\$11,600.00
10.10	C00830	08/11/2021	Servicio de enlaces inalámbricos correspondientes al mes de noviembre de 2021.	\$11,600.00
10.11	C01016	10/12/2021	Servicio de enlaces inalámbricos correspondientes al mes de noviembre de 2021.	\$11,600.00
10.12	C00086	05/02/2021	Servicios profesionales para la producción pecuaria rural correspondiente al mes de noviembre del 2020.	\$10,000.15
10.13	C00436	12/07/2021	Servicios profesionales y capacitación para la producción pecuaria rural correspondiente al mes de abril del 2021.	\$10,000.15
10.14	C00454	19/07/2021	Servicios profesionales y capacitación para la producción	\$10,000.15

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI y/o póliza (SIC)	Importe
			pecuaria rural correspondiente al mes de mayo del 2021.	
10.15	C00538	05/08/2021	Servicios profesionales y capacitación para la producción pecuaria rural correspondiente al mes de junio del 2021.	\$10,943.56
10.16	C00038	14/01/2021	Pago de publicidad del mes de diciembre 2020.	\$11,600.00
10.17	C00097	22/02/2021	Pago de publicidad del mes de enero.	\$11,600.00
10.18	C00222	16/04/2021	Publicidad en internet en la página WEB de realidades y por sus redes sociales correspondientes al mes de marzo 2021.	\$11,600.00
			Publicidad en internet en la página WEB de realidades y por sus redes sociales correspondientes al mes de febrero 2021.	\$11,600.00
10.19	C00349	15/06/2021	Publicidad en internet en la página WEB de realidades y por sus redes sociales correspondientes al mes de abril 2021.	\$11,600.00
10.20	C00350	15/06/2021	Publicidad en internet en la página WEB de realidades y por sus redes sociales correspondientes al mes de mayo 2021.	\$11,600.00
Total				\$305,344.01

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 4 párrafo primero, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; reglas 2.7.1.43 y 2.7.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.10 y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 11.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectaron pagos por \$139,200.00 (CIENTO TREINTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS PESOS 00/100 M.N.) en los meses de octubre a diciembre de 2021, por los conceptos que se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no acreditó que los servicios por los que pagó, se hubieren efectuado, tampoco acreditó la existencia legal del proveedor ni que cuenta con los activos, la actividad y los conocimientos en la materia del servicio que factura avalada por instancia competente (cédula profesional de las personas que dieron los servicios), no aportó el contrato con el proveedor en el que se establezca el objeto, condiciones, monto, vigencia y forma de pago, informes de los trabajos efectuados acompañado de los documentos generados al efecto que lo acredite y justifique que corresponde a los entregables (elaboración de Cuenta Pública, la Ley de Hacienda Pública del municipio, la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos elaborados por el proveedor), constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica del proveedor para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
11.1	C00715	13/10/2021	Servicio de honorarios profesionales por la elaboración de la cuenta pública correspondiente al mes de septiembre de 2021.	\$34,800.00
11.2	C00862	17/11/2021	Servicio de honorarios profesionales por la elaboración de la cuenta pública correspondiente al mes de octubre de 2021.	\$34,800.00
11.3	C01022	14/12/2021	Servicio de honorarios profesionales por la elaboración de la Ley de hacienda del municipio de Yaxcabá, Yuc. Ley de ingresos y presupuestos de egresos para el ejercicio 2022.	\$34,800.00
11.4	C01043	20/12/2021	Servicio de honorarios profesionales por la elaboración de la cuenta pública correspondiente al mes de noviembre de 2021.	\$34,800.00
Total				\$139,200.00

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 del Código Fiscal de la Federación; 4 párrafo primero, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.11 y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 12.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectaron pagos por \$1,151,360.50 (UN MILLÓN CIENTO CINCUENTA Y UN MIL TRESCIENTOS SESENTA PESOS 50/100 M.N.) en los meses de abril, mayo, de julio a septiembre y diciembre de 2021, por los conceptos que se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no acreditó que los bienes por los que pagó, se recibieron y su destino final, tampoco acreditó la existencia legal de los proveedores ni que cuentan con los activos y la actividad para la venta de los bienes que facturan, no proporcionó solicitud, pedido o contrato con los proveedores, constancia de haber recibido los bienes (papelería, artículos de limpieza, gel, sanitizantes y material eléctrico), reporte fotográfico de los bienes, reporte de entradas y salidas de los bienes del almacén, bitácora de la utilidad o el destino final dado a los bienes, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad. No se omite señalar, que el domicilio fiscal que aparece en las facturas de los proveedores [REDACTED] y [REDACTED], corresponde al mismo para ambos proveedores, situación que la entidad deberá aclarar.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
12.1	C00172	16/04/2021	Material eléctrico y electrónico (Lámpara ahorradora de 65 w en 110 v, reflector de led 150 w multivoltaje, caja control bomba 2 hp, etc.).	\$75,000.00
12.2	C00279	10/05/2021	Material eléctrico y electrónico (Reflector de Led 50 w, cable #10, fotocelda multivoltaje, lampara ahorradora de 65 w, etc.).	\$150,000.00
12.3	C00446	07/07/2021	Material eléctrico y electrónico (Cable #8, #10, lampara ahorradora de 65 w, reflector led 100 w, etc.)	\$100,000.00
12.4	C00449	15/07/2021	Lámpara LED SL de 60w.	\$169,000.05
12.5	C00552	10/08/2021	Lámpara LED SL de 60w. Cable no. 14 rollo de 100 mt.	\$100,000.00
12.6	C00223	30/04/2021	Marcador sharpie amarillo, marcador sharpie verde, hojas tamaño carta marca xerox, pluma vic dura tinta azul, pluma vic dura tinta negra, pluma vic dura tinta roja.	\$27,000.00
12.7	C00224	30/04/2021	Marcador sharpie amarillo, marcador sharpie verde, hojas tamaño carta marca xerox, pluma vic dura tinta azul, pluma vic dura tinta negra, pluma vic dura tinta roja.	\$28,500.00
12.8	C00475	31/07/2021	Material eléctrico y electrónico (Balastro 1000 y 400 w, eslabón de fusible 5k, 10k, 15k, pinza, etc.)	\$100,000.00
12.9	C00476	30/07/2021	Materiales, útiles y equipos menores (Registrador carta Lefort 127, papel Xerox carta c/500, HP211A amarillo, azul, mageta, negro, calculadora, etc.)	\$23,520.84
12.10	C00478	28/07/2021	Materiales, útiles y equipos menores (Pza tóner Samsung 111S, HP negro 201, HP cyan 201, HP magneta 201, etc.)	\$29,999.99
12.11	C00480	29/07/2021	Material eléctrico y electrónico (Lampara 150 w vapor de sodio Osram 86051, lampara 250 w vapor de sodio 86055, balastro VS 250 w, etc.)	\$45,703.94
12.12	C00483	29/07/2021	Material eléctrico y electrónico (Balastro de 400w, foco ahorrador aspiral de 25w y 65w, fotocelda, etc.)	\$42,004.70
12.13	C00479	29/07/2021	Gel antibacterial, caja guantes, cajas cubrebocas, sanitizante.	\$29,197.20

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
12.14	C00481	29/07/2021	Material de limpieza (Multiuso fabuloso, detergente multiuso, papel higiénico, aromatizante, etc.)	\$24,749.86
12.15	C00482	29/07/2021	Material de limpieza (Multiuso fabuloso, detergente multiuso, papel higiénico, aromatizante, etc.).	\$24,749.86
12.16	C00248	06/05/2021	Focos tipo LED de 40 wts, convertidores eléctricos.	\$36,424.00
12.17	C00665	20/09/2021	Material eléctrico y electrónico (Foco espiral 65w 110 y 22v, balastro, cable dúplex, etc.)	\$98,680.74
12.18	C01046	23/12/2021	Material eléctrico y electrónico (Cable THHW #10 y 12, POT # 12, fotocelda argos, etc.)	\$46,829.32
Total				\$1,151,360.50

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 del Código Fiscal de la Federación; 4 párrafo primero, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.12 y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 13.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, registros contables y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectaron pagos por \$253,906.08 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SEIS PESOS 08/100 M.N.) en los meses de enero, abril, mayo, agosto, noviembre y diciembre de 2021, por los conceptos que se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó solicitud, pedido o requerimiento con los proveedores,

constancia de haber recibido los bienes y/o servicios (hojas membretadas, recibos de agua potable, sellos, recibos, artículos deportivos, desinstalar equipo de bombeo y flete por traslado), reporte fotográfico de los bienes (hojas membretadas, recibos de agua potable, sellos y artículos deportivos), bitácora de los trabajos realizados a las bombas e instalación eléctrica, relación de beneficiarios que recibieron los artículos deportivos acompañado de la copia de su identificación oficial, relación de las personas que fueron beneficiadas con el servicio de flete y traslado de UBR acompañado de la copia de su identificación oficial, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
13.1	C00032	05/01/2021	Recibos de agua potable, recibos buenos por carta, sellos municipales.	\$10,382.00
13.2	C00213	05/04/2021	Hojas membretadas, recibos buenos por carta, sellos servicio militar, lonas, folios predial y lic.	\$15,196.00
13.3	C00528	04/08/2021	Recibos buenos por media carta, recibos buenos por carta.	\$5,452.00
			Hojas membretadas, recibos buenos por carta.	\$11,832.00
13.4	C00256	07/05/2021	Artículos deportivos (Pelota de softbol de hule, pelota de beisbol de cuero, balon de futbol #4 y #5, etc.)	\$10,556.87
13.5	C00825	05/11/2021	Artículos deportivos (Balon de futbol #4 y #5, balon de basquetbol #7, voleibol #5, etc.)	\$157,475.60
13.6	C00281	10/05/2021	Por la desinstalación de un equipo de bombeo tipo turbina vertical en pozo de agua potable de Yaxcabá, Yucatán.	\$22,040.00
13.7	C00988	08/12/2021	Traslado de UBR noviembre 2021.	\$13,641.60
			Traslado de UBR octubre 2021.	\$7,330.01
			Total	\$253,906.08

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 del Código Fiscal de la Federación; 4 párrafo primero, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y



Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.13 y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 14.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectaron pagos por \$441,344.69 (CUATROCIENTOS CUARENTA Y UN MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 69/100 M.N.) en los meses de mayo a noviembre de 2021, por los conceptos que se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó la documentación que acredite que los bienes y/o servicios por los que pagó se recibieron o efectuaron, tampoco aportó solicitud, pedido o requerimiento con el proveedor, constancia de haber recibido los bienes y/o servicios, reporte fotográfico de los bienes y/o servicios, relación de la flota de los vehículos propiedad y/o en comodato del municipio, bitácora de los vehículos que recibieron mantenimiento o se instalaron las refacciones, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
14.1	C00277	08/05/2021	Batería, piñón y corona, aceite, reten de piñón y servicio mecánico.	\$7,262.76
			Batería.	\$2,100.76
			Balata trasera reconstruida, balata delantera, líquido de frenos, grasa, aceites, lija.	\$2,091.48

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
			Materiales para mantenimiento de equipo de transporte (horquillas, balatas delanteras y traseras, filtros, etc.)	\$7,775.48
			Bomba de gasolina y servicio mecánico.	\$3,314.12
			Radiador, abrazaderas, aceite, anticongelante.	\$4,368.56
			Múltiple de admisión, empaques de múltiple, mangueras, bujías, anticongelante.	\$7,245.36
			Aceites, filtros, llantas y servicio mecánico.	\$8,411.16
			Filtros, aceites, servicio mecánico.	\$2,411.64
			Filtros, aceites, servicio mecánico.	\$2,411.64
			Filtros, aceites, llantas, servicio mecánico.	\$8,411.16
14.2	C00357	08/06/2021	Limpiador de carburador, bujías, balatas delanteras y traseras, filtros, bobina, aceite.	\$4,359.28
			Filtro, aceite, líquido e frenos, balero, balatas delanteras, reten de piñón, servicio mecánico.	\$2,669.16
			Bomba de gasolina, reten, bulbo, aceite.	\$1,919.80
			Juego de cable de bujía, crucetas, bomba de gasolina, abrazaderas, banda, tapa radiador, bulbo de aceite.	\$2,052.04
			Caja de dirección, aceite, servicio mecánico.	\$8,184.96
			Tren de engranaje de caja, kit de cloch, aceite, servicio mecánico.	\$13,045.36
			Aceite semisintetico 5W30, filtro de aceite, de aire, limpiaparabrisas, manio de obra.	\$1,432.60
14.3	C00445	07/07/2021	Inyectores, filtro de combustible, servicio mecánico.	\$24,320.56
			Balatas delanteras y servicio mecánico.	\$1,270.20
			Tambor de aceite 20W-50.	\$11,832.00
			Pedal de cloch, interruptor de arranque, servicio mecánico.	\$3,912.68
			Caja de velocidad remanufacturado, aceite, base, crucetas, servicio mecánico.	\$13,806.32
			Sensor de oxígeno, empaque de múltiple, servicio mecánico.	\$2,608.20
14.4	C00530	05/08/2021	Kit de cloch, volante rectificado, servicio mecánico y rescate.	\$9,802.00
			Bomba de cloch superior, kit de cloch, servicio mecánico.	\$14,439.68

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
			Bomba de cloch superior e inferior, servicio mecánico y rescate.	\$9,750.96
			2 baterías.	\$4,999.60
			Balata delantera y servicio mecánico.	\$1,001.08
			Balata delantera y servicio mecánico.	\$1,001.08
			Diferencial, aceite y servicio mecánico.	\$15,274.88
			Diferencial, aceite y servicio mecánico.	\$21,074.88
			Bomba de combustible, servicio mecánico y rescate.	\$11,948.00
14.5	C00477	28/07/2021	Materiales para equipo de transporte y servicio (mantenimiento de anillos y metales, cambio de bomba de aceite, pulir cilindros del motor y reparación de cabezote.)	\$49,033.20
14.6	C00484	28/07/2021	Full set, bujías de doble platino, filtro de aceite, anticongelante, anillos, metales, bomba de aceite, aceite motorcraft 20w-50.	\$29,754.00
14.7	C00541	04/08/2021	Servicio de limpieza de fosa séptica en el palacio municipal.	\$12,000.00
14.8	C00676	01/10/2021	Materiales para mantenimiento de equipo de transporte (Acumulador Motorcraf, aceite multigrado, filtros, bomba de cluch, etc.)	\$44,698.19
14.9	C00860	13/11/2021	Materiales para mantenimiento de equipo de transporte (Acumulador Motorcraf, aceite multigrado, filtros, bomba de cluch, etc.)	\$48,709.86
14.10	C00621	21/09/2021	8 Llantas TORNEL.	\$20,640.00
			Total	\$441,344.69

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 del Código Fiscal de la Federación; 4 párrafo primero, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.14 y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 15.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectaron pagos por \$394,035.57 (TRESCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL TREINTA Y CINCO PESOS 57/100 M.N.) en los meses de mayo a octubre de 2021, por los conceptos que se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó la documentación que acredite que los bienes y/o servicios por los que pagó se recibieron o efectuaron, tampoco aportó solicitud, pedido o requerimiento con los proveedores, constancia de haber recibido los bienes y/o servicios (escudos policiacos, material de ferretería, material de construcción, material eléctrico, pintura, letras gigantes, toldos y mantenimiento de mini split), reporte fotográfico de los bienes, bitácora del uso o utilidad dada a los bienes (material eléctrico, pintura y letras gigantes), registro e inventario de los bienes adquiridos que acredite su incorporación a los activos del municipio y resguardo de los bienes adquiridos (en las pólizas C00376, C00485, C00666 y C00750), bitácora de uso de los materiales de construcción (en las pólizas C00667, C00754 y C00755), constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores (excepto el proveedor [REDACTED]) para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
15.1	C00255	15/05/2021	Escudos policiacos de policarbonato de 1.20 alto por 57 cm ancho y 4 mm de grosor.	\$32,816.40
15.2	C00666	30/09/2021	Carrete de hilo de corte STIHL de 2.4MM X 434MTS (cant: 1), lima para motosierra STIHL 3/16 (cant: 2), aceite para motos dos tiempos STIHL de 400 ml (cant: 6), aceite para motos dos tiempos STIHL de 80 ml (cant: 3).	\$2,090.01
			2 motosierra STIHL- MS-250 3.1 HP 20 R, 1 Desbrozadora STIHL FS-120 Hilo/Cuchilla, 1 Desbrozadora STIHL FS-120 Hilo, 2 Podadora Evans 20 4.5 HP STD y 1 Sopladora STIHL BG-50 0.9 HP.	\$50,319.99

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
15.3	C00750	26/10/2021	3 desbrozadora STHIL FS-120 Hilo/Cuchilla y 2 Podadora Evans 20 4.5 HP STD.	\$43,208.00
15.4	C00667	30/09/2021	Compra de materiales y artículos de construcción y reparación (Escobas, machete, jalador, bolsa de basura, etc.)	\$11,909.00
15.5	C00668	30/09/2021	Martillo tubular 16 Oz una recta PRETUL (cant: 1), inflador sencillo hembra de 1/4 TRUPER (cant: 1), inflador cabeza doble conexión hembra TRUPER (cant: 1), llave ajustable de 8" (perico con blíster) PRETUL (cant: 1), llave ajustable de 10" (perico con blíster) PRETUL (cant: 1), bolsa para basura (cant: 9), alambre recocido (cant: 1), cable pasa corriente 6AWG TRUPER (cant: 2), gato hidráulico de botella 1.5 Ton MIKELS (cant: 2), gato hidráulico de botella 3 Ton MIKELS (cant: 2), calibrador de presión 10-150PSI largo 30 cm TRUPER (cant: 1), Llave P/filtro de aceite 2 1/2 a 3 1/4" TRUPER (cant: 2), multímetro digital mantenimiento profesional TRUPER (cant: 1), Llave cruz universal 20 Crom boca 17MM 3/4 13/16 y 7/8 TRUPER (cant: 4), torre para auto 3 Ton CAT.TORAU-3 (par) TRUPER (cant: 2), dados cuadrados 1/2 MM.(Set c/19pzas), caja metálica TRUPER JG (cant: 1), juego de pistola para sopletear con 5 boquillas TRUPER (cant: 1), cincho de plástico negro 3.5 mm X 150 mm c/50 pzas VOLTECK paq (cant: 1), cincho de plástico negro 3.5mm X 250mm c/50 pzas VOLTECK AB (cant: 1), cincho de plástico negro 4.5mm X 300mm c/50 pzas VOLTECK paq (cant: 1), abrazadera minil #06 sin fin (11mm-20mm } 7/16" y 25/32" (cant: 20), abrazadera # 8 sin fin 13mm-24mm 1/2"-29/32" (cant: 20), abrazadera # 10 sin fin 14mm-27mm 9/16" 11/16" (cant: 20),soga de nylon (cant: 2).	\$12,513.00
15.6	C00752	26/10/2021	Compra de materiales de ferretería (Sellador, focos leds, llave stilson de 24", franela bolsa de basura, etc.)	\$9,902.00
15.7	C00753	26/10/2021	Compra material de ferretería (Rollo de poliducto de 1/2, válvula	\$9,372.00

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
			compuesta, tornillos, aceites para motor 2 tiempos, etc.)	
15.8	C00754	26/10/2021	Compra material de ferretería (Masilla, Resistol 850, cople de PVC de 4", polvo, cemento, tinaco, abrazaderas, etc.)	\$6,223.00
15.9	C00755	27/10/2021	Compra material de ferretería (Candados, rollo de manguera de ½, cemento maya, polvo, grava, etc.)	\$5,308.00
15.10	C00740	21/10/2021	Vinílica ipesa vini + acrílica blanco 19 Lts 1201300 (cant: 10), vinílica Realtek acrílica azul 19 Lts 1200435 ipesa (cant: 15), sellador vinílico sellatek 5x1 19 Lts ipesa (cant: 2), impermeabilizante acrílico blanco 5 años 19 Lt 1209081 imperquality (cant: 5), brocha 2 plg durazno brotimex (cant: 10), brocha 4 plg durazno brotimex (cant: 10), espátula flexible 3 plg mango de plástico ESF-3 brotimex (cant: 10), extensión p/rodillo 3mts EXM-300 brotimex (cant: 3), cepillo de alambre 4x16 Ccal-44E brotimex (cant: 5).	\$46,823.37
15.11	C00376	01/06/2021	Anticipo del 50%. Letras gigantes de 1.5m de altura y 30cm de ancho con ternas culturales, fabricado en madera laminada. Recubrimiento para intemperie fibra resina y pasta automotriz. Aerografía de temas culturales en 7 letras, Instalación y viáticos, diseños y planos.	\$40,282.50
15.12	C00485	28/07/2021	Liquidación del 50%. Letras gigantes de 1.5m de altura y 30cm de ancho con ternas culturales, fabricado en madera laminada. Recubrimiento para intemperie fibra resina y pasta automotriz. Aerografía de temas culturales en 7 letras, instalación y viáticos, diseños y planos.	\$40,282.50
15.13	C00503	05/07/2021	Anticipo de fabricación de tolda para campo de beisbol de 44 x 7 metros.	\$53,267.20
15.14	C00551	06/08/2021	Finiquito de los trabajos de suministro y colocación de lona en campo de Beisbol en la localidad de Libre Unión, municipio de Yaxcbá.	\$22,828.20
15.15	C00602	14/09/2021	Trabajo de mantenimiento de 4 mini Split en oficinas (obras públicas, oficial mayor y del secretario). Reparación de cifa de baño del alcalde y reparación de la bomba de agua del ayuntamiento de Yaxcabá.	\$5,916.00

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
			Suministro de materiales 2k de refrigerante R22.	
			Suministro de 2 refrigerantes R22 para aires del ayuntamiento de Yaxcabá.	\$974.40
Total				\$394,035.57

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 del Código Fiscal de la Federación; 4 párrafo primero, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.15 y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 16.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectaron pagos por \$80,410.45 (OCHENTA MIL CUATROCIENTOS DIEZ PESOS 45/100 M.N.) incluidos pagos duplicados en la póliza C00271 por \$7,751.84 (SIETE MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS 84/100 M.N.) en los meses de abril a julio de 2021, por el concepto de Combustible G. Corriente; la entidad fiscalizada no proporcionó solicitud, pedido o requerimiento, bitácoras de los vehículos a los que se cargó el combustible suscrita por los responsables, relación de la flotilla vehicular propiedad del municipio, ni documento que justifique el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad. Respecto de los pagos duplicados, no se proporcionó evidencia de su reintegro a la cuenta bancaria de la entidad.

Observación número	Póliza	Fecha	Importe
			\$1,200.03
			\$1,138.23
			\$1,200.38
			\$1,000.09
			\$1,150.26
			\$1,004.81
			\$1,382.60
16.1	C00186	05/04/2021	\$1,105.98
			\$1,167.86
			\$1,270.06
			\$1,290.01
			\$1,200.20
			\$10,407.08
			\$9,990.00
			\$1,600.01
			\$11,067.50
			\$650.00
			\$650.00
			\$596.20
			\$596.20
			\$600.00
			\$600.00
			\$650.14
			\$650.14
			\$500.02
16.2	C00271	14/05/2021	\$500.02
			\$927.71
			\$927.71
			\$940.00
			\$940.00
			\$1,300.00
			\$1,300.00
			\$836.91
			\$836.91
			\$750.86
			\$750.86
			\$1,190.20
			\$1,405.90
16.3	C00367	30/06/2021	\$1,000.02
			\$1,000.17
			\$1,200.16
			\$1,228.11
			\$1,000.25
			\$1,015.59
			\$1,220.27
16.4	C00416	30/07/2021	\$1,835.21
			\$1,235.09
			\$1,200.01
			\$1,000.17
			\$1,200.05
			\$1,000.47
Total			\$80,410.45

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4 párrafo primero, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.16 y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 17.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectaron pagos en efectivo por \$2,469,460.00 (DOS MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.) en los meses de febrero a agosto de 2021, por el concepto de "Ayudas Sociales G. Corriente" (SIC); la entidad fiscalizada proporcionó los recibos de tesorería municipal sin folio o numeración de las personas, a las que se dice se les entregaron los apoyos, mismos que no se encuentran avalados ni suscritos por el presidente y tesorero municipal, lo que puede implicar que no se autorizaron los apoyos y en consecuencia justificar el destino final del gasto, situación que deberá aclarar y justificar la entidad.

Observación número	Póliza	Fecha	Importe
17.1	C00064	15/02/2021	\$25,500.00
17.2	C00078	05/02/2021	\$111,600.00
17.3	C00079	05/02/2021	\$144,850.00
17.4	C00134	04/03/2021	\$87,500.00
17.5	C00135	04/03/2021	\$142,900.00
17.6	C00136	04/03/2021	\$112,720.00
17.7	C00146	04/03/2021	\$34,750.00
17.8	C00183	05/04/2021	\$86,850.00
17.9	C00184	05/04/2021	\$108,050.00
17.10	C00221	28/04/2021	\$20,000.00
17.11	C00235	05/05/2021	\$42,100.00
17.12	C00237	05/05/2021	\$125,550.00

Observación número	Póliza	Fecha	Importe
17.13	C00238	05/05/2021	\$113,650.00
17.14	C00239	05/05/2021	\$112,100.00
17.15	C00262	05/05/2021	\$39,900.00
17.16	C00263	17/05/2021	\$24,200.00
17.17	C00264	13/05/2021	\$24,000.00
17.18	C00265	10/05/2021	\$22,300.00
17.19	C00266	25/05/2021	\$38,000.00
17.20	C00270	25/05/2021	\$31,200.00
17.21	C00319	04/06/2021	\$94,400.00
17.22	C00337	04/06/2021	\$99,550.00
17.23	C00338	04/06/2021	\$95,450.00
17.24	C00339	04/06/2021	\$124,490.00
17.25	C00340	16/06/2021	\$24,000.00
17.26	C00417	07/07/2021	\$59,400.00
17.27	C00418	07/07/2021	\$56,050.00
17.28	C00419	07/07/2021	\$48,450.00
17.29	C00420	07/07/2021	\$73,650.00
17.30	C00457	28/07/2021	\$21,000.00
17.31	C00458	28/07/2021	\$17,000.00
17.32	C00460	29/07/2021	\$26,000.00
17.33	C00533	04/08/2021	\$90,950.00
17.34	C00534	04/08/2021	\$150,350.00
17.35	C00567	27/08/2021	\$41,000.00
Total			\$2,469,460.00

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4 párrafo primero, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.17 y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 18.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectaron pagos en efectivo por \$753,520.00 (SETECIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL QUINIENTOS VEINTE PESOS

00/100 M.N.) en los meses de enero a agosto de 2021, por el concepto de "Ayudas sociales G. Corriente" (SIC); la entidad fiscalizada proporcionó documentación como solicitudes de apoyo, credenciales para votar, recibos de tesorería sin numeración, relación de viajes, por citar algunos, sin embargo, se aprecia que el apoyo económico que se dio fue para el pago de traslados de personas a diversos lugares e instituciones y otros servicios sin que se hayan aportado los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por los servicios prestados, reporte fotográfico y relación de los vehículos con los que se hicieron los traslados, acreditando la propiedad de éstos a favor del proveedor, asimismo, la relación de viajes y los recibos de tesorería en los que se indican los montos entregados, carecen de la firma del presidente y tesorero municipal lo que puede implicar que no se autorizaron los apoyos, en la póliza C00545 únicamente proporcionó la póliza que se indica en la tabla sin aportar soporte documental comprobatorio del gasto que acredite que se entregaron los apoyos, ya que no aportó la solicitud de apoyo, recibo oficial de la tesorería municipal en el que conste el nombre de la persona que recibió el apoyo, la fecha, cantidad otorgada y estar suscrito por éste, acompañado de la copia de su identificación oficial, los CFDI, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

Observación número	Póliza	Fecha	Importe
18.1	C00017	05/01/2021	\$30,450.00
18.2	C00018	05/01/2021	\$37,650.00
18.3	C00080	05/02/2021	\$36,000.00
18.4	C00081	05/02/2021	\$35,250.00
18.5	C00082	05/02/2021	\$57,470.00
18.6	C00144	04/03/2021	\$34,150.00
18.7	C00145	04/03/2021	\$29,750.00
18.8	C00209	05/04/2021	\$34,650.00
18.9	C00210	05/04/2021	\$34,200.00
18.10	C00211	05/04/2021	\$27,850.00
18.11	C00212	05/04/2021	\$36,500.00
18.12	C00232	05/05/2021	\$38,050.00
18.13	C00233	05/05/2021	\$35,800.00
18.14	C00234	05/05/2021	\$24,200.00
18.15	C00316	04/06/2021	\$28,300.00
18.16	C00317	04/06/2021	\$37,500.00
18.17	C00318	04/06/2021	\$30,250.00
18.18	C00423	05/07/2021	\$28,150.00
18.19	C00424	05/07/2021	\$31,500.00
18.20	C00425	05/07/2021	\$27,300.00

Observación número	Póliza	Fecha	Importe
18.21	C00545 (SIC)	04/08/2021	\$41,550.00
18.22	C00546	04/08/2021	\$37,000.00
Total			\$753,520.00

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 4 párrafo primero, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; regla 2.7.1.43 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.18 y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 19.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectaron pagos en efectivo por \$321,681.84 (TRESCIENTOS VEINTIÚN MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 84/100 M.N.), en los meses de febrero a junio y octubre de 2021, por el concepto de "Ayudas sociales G. Corriente" (SIC); la entidad fiscalizada no acreditó que los bienes y/o apoyos y/o gastos por los que se erogaron los recursos públicos, se hubieren aplicado para los fines según los conceptos respectivos y mucho menos el destino final de éstos, ya que no proporcionó solicitud, pedido o requerimiento con los proveedores, constancia de haber recibido los bienes (materiales de construcción, láminas de cartón, medicamentos y servicios fúnebres como ataúdes, servicios legales y traslados de cuerpos), reporte fotográfico de los bienes (materiales de construcción, láminas de cartón y medicamentos), tratándose de ayudas sociales no aportó la solicitud de apoyo, recibo de tesorería municipal en el que conste el nombre de la persona que recibió el

apoyo, la fecha, cantidad otorgada, la relación de las personas que fueron beneficiadas con la entrega de los materiales de construcción, láminas de cartón y medicamentos acompañado de la copia de su identificación oficial, tratándose de servicios funerarios (póliza C00684) no aportó la solicitud del apoyo por algún familiar del difunto acompañado de la copia de su identificación oficial y copia del acta de defunción de la persona fallecida, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

Observación número	Póliza	Fecha	Importe
			\$4,515.00
19.1	C00055	15/02/2021	\$6,640.00
			\$22,785.00
			\$6,550.00
19.2	C00084	08/02/2021	\$36,000.00
19.3	C00247	05/05/2021	\$36,000.00
19.4	C00321	04/06/2021	\$35,000.00
19.5	C00129	04/03/2021	\$29,459.36
19.6	C00171	20/04/2021	\$35,397.40
			\$3,480.00
			\$4,408.00
			\$3,480.00
19.7	C00684	01/10/2021	\$4,060.00
			\$4,408.00
			\$4,408.00
			\$3,480.00
			\$2,957.02
			\$3,153.83
			\$6,418.50
			\$1,126.36
			\$1,735.04
			\$2,379.93
			\$1,572.60
19.8	C00185	05/04/2021	\$1,509.79
			\$1,843.31
			\$1,735.83
			\$3,962.37
			\$2,666.50
			\$1,768.55
			\$1,046.72
			\$1,854.82
			\$1,522.91
19.9	C00297	14/05/2021	\$23,736.00
19.10	C00325	18/06/2021	\$10,195.00
			\$10,426.00
Total			\$321,681.84

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 del Código Fiscal de la Federación; 4 párrafo primero, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.19 y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 20.

Con la revisión de los auxiliares contables de los pasivos derivados de las obligaciones fiscales y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectó la falta de pago o entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR), por concepto de sueldos y salarios (ISPT) e ISR por honorarios por \$901,546.05 (NOVECIENTOS UN MIL QUINIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 05/100 M.N.) en los meses de enero a diciembre de 2021, registrados en las cuentas contables "2117-01 ISPT" (SIC) y "2117-03-002 ISR retenido por honorarios" (SIC); la entidad fiscalizada no proporcionó las declaraciones de entero o pago al Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Observación número	Mes	Póliza	Fecha	Importe
20.1	Enero	D00003	29/01/2021	\$70,374.08
		Subtotal del mes de enero		\$70,374.08
20.2	Febrero	C00086	05/02/2021	\$943.41
		D00005	26/02/2021	\$69,837.46
		Subtotal del mes de febrero		\$70,780.87
20.3	Marzo	C00133	30/03/2021	\$36,997.69
		C00147	30/03/2021	\$37,324.96
		Subtotal del mes de marzo		\$74,322.65
20.4	Abril	D00006	30/04/2021	\$74,528.34
		Subtotal del mes de abril		\$74,528.34
20.5	Mayo	I00038	31/05/2021	\$74,708.07
		Subtotal del mes de mayo		\$74,708.07

Observación número	Mes	Póliza	Fecha	Importe
20.6	Junio	D00008	30/06/2021	\$71,669.25
		Subtotal del mes de junio		\$71,669.25
		C00436	12/07/2021	\$943.41
20.7	Julio	C00454	19/07/2021	\$943.41
		D00010	31/07/2021	\$77,404.64
		Subtotal del mes de julio		\$79,291.46
20.8	Agosto	C00519	13/08/2021	\$38,073.61
		C00557	27/08/2021	\$38,073.61
		Subtotal del mes de agosto		\$76,147.22
20.9	Septiembre	D00017	15/09/2021	\$28,054.12
		D00018	30/09/2021	\$29,242.81
		Subtotal del mes de septiembre		\$57,296.93
20.10	Octubre	D00021	15/10/2021	\$29,900.73
		D00022	31/10/2021	\$29,497.77
		Subtotal del mes de octubre		\$59,398.50
20.11	Noviembre	D00024	15/11/2021	\$30,461.75
		D00025	30/11/2021	\$33,701.94
		Subtotal del mes de noviembre		\$64,163.69
		D00029	13/12/2021	\$3,697.93
		D00030	13/12/2021	\$6,077.73
20.12	Diciembre	D00033	13/12/2021	\$52,721.84
		D00034	13/12/2021	\$26,896.67
		D00035	29/12/2021	\$26,820.82
		D00031	31/12/2021	\$12,650.00
		Subtotal del mes de diciembre		\$128,864.99
		Total		\$901,546.05

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 4 párrafo primero, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal.

Servicios personales

Observación número 21.

Con la revisión de los auxiliares contables de los pasivos, se detectó que la entidad fiscalizada no realizó ni registró en contabilidad los pagos mensuales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 21, 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley General de Hacienda del Estado de Yucatán; 2 y 10 del Código Fiscal del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal.

Observación número 22.

Con la revisión del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos ejercido en el año inmediato anterior al ejercicio fiscalizado, el Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscalizado, se verificó que el municipio rebasó el límite permitido de la tasa de asignación del 4.6% del producto que resultó de aplicar al monto aprobado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio inmediato anterior en el rubro de servicios personales de la Cuenta Pública 2021, en relación a la establecida en la Cuenta Pública 2020, siendo este un incremento del 7.83% en el ejercicio 2021; la entidad fiscalizada no presentó la documentación que justifique dicha ampliación.

Concepto	Importe del Presupuesto de Egresos Aprobado 2020 de Servicios Personales.	Importe del Presupuesto de Egresos Aprobado 2021 de Servicios Personales.	Porcentaje 4.6%	Incremento Autorizado LDF	Incremento aprobado de más a lo autorizado LDF	% del Incremento de más a lo permitido LDF
	A	B	C = (A) (4.6%)	D = (A) + (C)	E = (B) - (D)	F = (E) / (A)
Servicios Personales	\$13,158,300.08	\$14,793,415.75	\$605,281.80	\$13,763,581.88	\$1,029,833.87	7.83%

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 10 fracción I, 13 fracciones I y V y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 39 fracción I



y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios

Observación número 23.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectaron pagos por \$173,655.00 (CIENTO SETENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.) en los meses de enero y de septiembre a noviembre de 2021, por los conceptos que se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó solicitud, pedido o requerimiento, constancia de haber recibido los bienes de las pólizas C00033 y C00826, reporte fotográfico de los bienes (pólizas C00033, C00826, C00858 y C00889 por las impresoras), respecto a todas las pólizas no proporcionó el registro e inventario de los bienes adquiridos que acredite su incorporación a los activos del municipio, resguardo de los bienes adquiridos, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
23.1	C00033	18/01/2021	1 Bomba sumerg. Franklin 35g. Motor 2HP. 1F. 230v. Con caja motor S/N: 19J14-27-01824C, P.H. S/N 19J22-16-00208h. Caja S/N: 20J19-17-00524B.	\$13,755.00
23.2	C00597	10/09/2021	Impresora Multifuncional Epson Serie: X7GP515760, Impresora Multifuncional Epson Serie: X7GP493836, Impresora Multifuncional Epson Serie:	\$39,200.00

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
			X7GP511014, Impresora Multifuncional Epson Serie: X7GP511050, Impresora Multifuncional Epson Serie: X7GP264296, Impresora Multifuncional Epson Serie: X7GP264211 y Impresora Multifuncional Epson Serie: X7GP264714.	
23.3	C00747	25/10/2021	1 Computadora all in one HP No. Serie: 8CC04304V3, 1 Computadora all in one HP No. Serie: 8CC04302QK, 1 Laptop Lenovo No. Serie. PF32M94F, 2 Silla ejecutiva , 2 Silla de oficina y 2 Silla Samso para oficina.	\$39,550.00
23.4	C00858	13/11/2021	1 Laptop Lenovo.	\$10,850.00
23.5	C00889	24/11/2021	2 Laptop Lenovo 8 GB RAM, 1 Laptop Asus, 3 Impresora brother DCP-T220 Multifunción.	\$45,300.00
23.6	C00826	04/11/2021	1 Multifuncional Kyocera m2040 dn Serie: VR91483475	\$25,000.00
			Total	\$173,655.00

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 23, 27, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 del Código Fiscal de la Federación; 4 párrafo primero, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 155, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 150 y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.23 y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 24.

De la muestra de auditoría y con la revisión del estado de cuenta bancario, auxiliar contable y póliza de registro contable con su documentación del gasto, se detectó pago

por \$262,038.78 (DOSCIENTOS SESENTA Y DOS MIL TREINTA Y OCHO PESOS 78/100 M.N.) en el mes de julio de 2021 al proveedor [REDACTED], por el concepto que se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no acreditó la existencia legal y la personalidad jurídica del proveedor y que cuenta con los activos y personal para dar los servicios que factura, tampoco aportó el contrato con el proveedor, croquis de ubicación y reporte fotográfico georreferenciado de la obra concluida (construcción de cuartos dormitorios de 4x4 mts.), acta de entrega física, finiquito, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica del proveedor para cumplir con lo solicitado, ni documentación soporte que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
24.1	C00500	24/07/2021	Servicios temporales de construcción recibí del municipio de Yaxcabá, Yucatán la cantidad de \$262,038.78 son: (doscientos sesenta y dos mil treinta y ocho pesos 78/100 M.N.) por concepto del pago único para la obra de construcción de cuartos dormitorios de 4x4 mts con número de contrato PART-104-ADJ-03/2021.	\$262,038.78

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 del Código Fiscal de la Federación; 4 párrafo primero, 76 párrafo primero, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 165 y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; 60, 89, 93 y 94 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 230, 232, 233, 234 y 236 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.24 y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 25.

De la muestra de auditoría y con la revisión del estado de cuenta bancario, auxiliar contable y póliza de registro contable con su documentación del gasto, se detectó pago por \$258,460.72 (DOSCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL CUATROCIENTOS SESENTA PESOS 72/100 M.N.) en el mes de julio de 2021 al proveedor [REDACTED], por el concepto que se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no acreditó la existencia legal y personalidad jurídica del proveedor y que cuenta con los activos y personal para dar los servicios que factura, tampoco aportó el contrato con el proveedor, croquis de ubicación y reporte fotográfico georreferenciado de la obra concluida (construcción de 3 sanitarios con biodigestores), acta de entrega física, finiquito, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica del proveedor para cumplir con lo solicitado, ni documentación soporte que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según CFDI	Importe
25.1	C00501	23/07/2021	Recibí del municipio de Yaxcabá, Yucatán la cantidad de \$258,460.72 son: (doscientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos sesenta pesos 72/100) por concepto de pago único para la obra de construcción de 3 sanitarios con biodigestor 1 en la localidad de Yaxcabá y 2 en la localidad de Libre Unión en el municipio de Yaxcabá, Yucatán con número de contrato PART-104-ADJ-02/2021.	\$258,460.72

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 del Código Fiscal de la Federación; 4 párrafo primero, 76 párrafo primero, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 165 y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; 60, 89, 93 y 94 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 230, 232, 233, 234 y 236 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.25 y promoción de responsabilidad administrativa.

Deuda Pública

Observación número 26.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectaron pagos por \$328,499.46 (TRESCIENTOS VEINTIOCHO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y NUEVE PESOS 46/100 M.N.) en los meses de enero y de mayo a noviembre de 2021, por los conceptos que se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), el Acta de Cabildo en la que se autorizó la contratación de la deuda pública, la tabla de amortización, así como la documentación soporte que corresponda al tipo de deuda pública contraída que acredite haber cumplido con los fines y con la normatividad correspondiente establecida en la Ley de Deuda Pública del Estado de Yucatán y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según póliza (SIC)	Importe
26.1	C00046	15/01/2021	Pago a BANOBRAS.	\$37,589.05
26.2	C00300	06/05/2021	Pago a BANOBRAS.	\$36,875.80
26.3	C00374	09/06/2021	Pago a BANOBRAS.	\$35,936.63
26.4	C00502	06/07/2021	Pago a BANOBRAS.	\$36,022.87
26.5	C00570	05/08/2021	Pago a BANOBRAS.	\$36,539.98
26.6	C00635	23/09/2021	Pago de amortización de BANOBRAS correspondiente al mes de agosto de 2021.	\$36,127.87
26.7	C00672 (SIC)	01/10/2021	Ajuste de la reclasificación de la póliza C00228 abril 2021.	\$36,798.75
26.8	C00771 (SIC)	13/10/2021	Mensualidad Banobras mes de octubre 2021.	\$36,404.60
26.9	C00884	19/11/2021	Pago de la mensualidad correspondiente al mes de noviembre de BANOBRAS.	\$36,203.91
Total				\$328,499.46

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 8, 10, 13 y 17 de la Ley de Deuda Pública del Estado de Yucatán; 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; Capítulo II del Título Tercero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; regla 2.7.1.43 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.26 y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 27.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registros contables con su documentación del gasto, se detectaron pagos en efectivo por \$381,750.00 (TRESCIENTOS OCHENTA Y UN MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.) en el mes de enero de 2021, por los conceptos que se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó el Acta de Cabildo en donde se autorizó el pago de ejercicios anteriores, respecto a las pólizas C00002, C00006, C00007, C00009, C00010, C00011, C00019 y C00025 proporcionó documentación como solicitudes de apoyo, credenciales para votar, recibos de tesorería sin folio y número por citar algunos, adicional a que los recibos de tesorería son de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2020 (la entidad fiscalizada no aclara como entrega efectivo en esas fechas y los comprueba en enero de 2021) que indican los montos entregados, pero carecen de firmas del presidente y tesorero municipal, lo que puede implicar que no se autorizaron los apoyos, bitácora de los vehículos a los que se les dio mantenimiento, cargó combustible y/o se les instalaron las refacciones, relación de la flotilla vehicular propiedad del municipio, respecto a la póliza C00037 no proporcionó la lista de raya, recibos de nómina, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las personas que recibieron los pagos (recibos de nómina timbrados),

constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según póliza (SIC)		Importe
27.1	C00002	15/01/2021	Apoyos (ADEFAS).	económicos	\$32,300.00
27.2	C00006	21/01/2021	Apoyos (ADEFAS).	económicos	\$25,500.00
27.3	C00007	05/01/2021	Apoyos (ADEFAS).	económicos	\$10,000.00
27.4	C00009	05/01/2021	Apoyos económicos (ADEFAS) (comprobación de CH-1132).		\$58,200.00
27.5	C00010	05/01/2021	Apoyos económicos (ADEFAS) (comprobación de CH-1132).		\$65,050.00
27.6	C00011	05/01/2021	Apoyos económicos (ADEFAS)		\$60,700.00
27.7	C00019	05/01/2021	Apoyos (ADEFAS).	económicos	\$33,200.00
27.8	C00025	15/01/2021	Apoyos (ADEFAS).	económicos	\$22,850.00
27.9	C00037	05/01/2021	Nómina comisarios diciembre 2020.		\$73,950.00
Total					\$381,750.00

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 8, 10, 13 y 17 de la Ley de Deuda Pública del Estado de Yucatán; 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; Capítulos I y II del Título Tercero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; reglas 2.7.1.43, 2.7.5.1 y 2.7.5.2 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.27, promoción de responsabilidad administrativa y promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal.

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES EN MATERIA DE DEUDA PÚBLICA Y DISCIPLINA FINANCIERA

Objetivo

Respecto de las reglas presupuestarias y de ejercicio, y de la contratación de deuda pública y obligaciones previstas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se fiscalizó:

- I.- La observancia de las reglas de disciplina financiera, de acuerdo con los términos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- II.- La contratación de los financiamientos y otras obligaciones de conformidad con las disposiciones previstas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y dentro de los límites establecidos por el sistema de alertas de dicha ley.
- III.- El cumplimiento de inscribir y publicar la totalidad de sus financiamientos y otras obligaciones en el registro público único establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y en el Registro de Empréstitos y Obligaciones del Estado de Yucatán, de conformidad con la ley en materia de deuda pública.

Procedimientos de auditoría aplicados

Para la fiscalización de la deuda pública se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoría:

1. Confirmación directa de saldos por parte de la entidad fiscalizada a la institución bancaria acreedora, solicitando entregar los saldos al día 31 de diciembre del 2021 para que éstas a su vez lo remitan a la Auditoría Superior del Estado, anexando estados de cuenta y contrato del crédito.
2. Revisión documental de las amortizaciones.
3. Conciliación de documento fuente con los reportes de la entidad fiscalizada.



Documento fuente

Para la elaboración del presente informe se tomó como fuente de consulta la información del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, visible en el siguiente enlace: https://www.disciplinafinanciera.hacienda.gob.mx/es/DISCIPLINA_FINANCIERA/Registro_Publico_Unico

Alcance

Monto autorizado	Monto contratado	Fecha de contrato	Fecha de inscripción	Fecha de vencimiento	Monto al 31 de diciembre del 2021	Porcentaje del importe contratado	Institución financiera otorgante
\$10,000,000.00	\$10,000,000.00	30/12/2009	30/12/2009	Diciembre de 2024	\$1,034,483.06	100 %	Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C

La revisión comprendió la verificación de los recursos de los empréstitos y obligaciones vigentes de la entidad fiscalizada al 31 de diciembre del 2021, garantizados con el fondo general de participaciones y autorizados por el H. Congreso del Estado de Yucatán, por \$10,000,000.00 (DIEZ MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.), que representó el 100% de los recursos.

Resultado

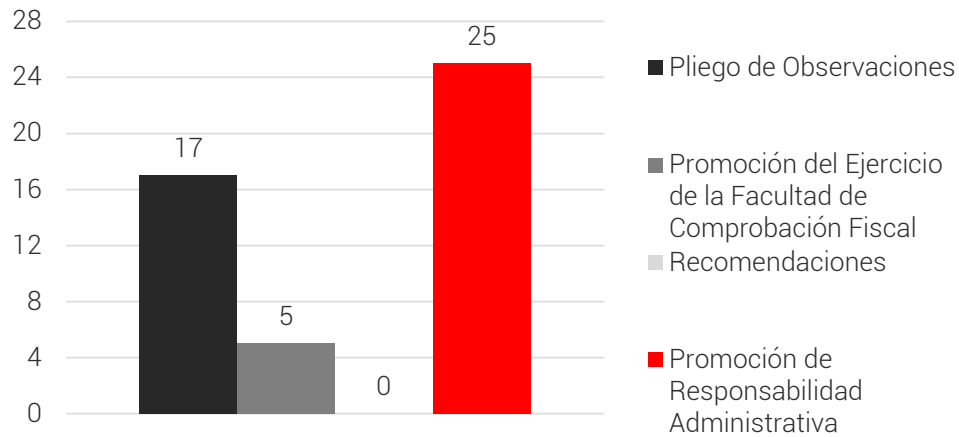
Por medio de la orden de visita número 6-1-1-104-CF-2021 del 26 de enero de 2022, se solicitó a la entidad fiscalizada la información relativa a la deuda pública, para realizar las conciliaciones de los montos contratados. Por su parte, la entidad fiscalizada proporcionó información, por lo que se pudo corroborar con el contrato de apertura de crédito simple celebrado con la institución bancaria por la cantidad de \$10,000,000.00 (DIEZ MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.). Con lo reportado en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, se pudo advertir que la entidad fiscalizada tiene un saldo vigente de \$1,034,483.06 (UN MILÓN TREINTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES PESOS 06/100 M.N.) al 31 de diciembre de 2021.

Lo anterior, con fundamento en los artículos 116 fracción II párrafo sexto, 117 fracción VIII párrafos segundo y tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos

Mexicanos; 43 Bis de la Constitución Política del Estado de Yucatán; 2 fracciones IV y VIII, 14 fracciones VI y XI, 72 fracción III, 103 y 105 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán.

B. Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la entidad fiscalizada durante las revisiones

Resumen de las Acciones Derivadas de las Observaciones



Como resultado de los procedimientos de auditoría se emitieron observaciones por las cuales el ente auditado proporcionó documentación. En ese sentido, se presenta a continuación una síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la entidad fiscalizada, la acción que en su caso, se promueve como consecuencia de la no atención de las observaciones y el estatus de las mismas.

Observación número	Argumento de la entidad	Acción/recomendación	Estado actual de la observación
1	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; sin embargo, al realizar el análisis correspondiente de dicha información se concluye que la observación no fue solventada toda vez que no cumple con todos los componentes del control interno institucional.	Promoción de responsabilidad administrativa	No solventada
2	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o	Promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente

Observación número	Argumento de la entidad	Acción/ recomendación	Estado actual de la observación
	documentación con la que pretendió solventar la observación, por lo que se determinó que solventa parcialmente al no haber acreditado que cumple en su totalidad con las obligaciones de la LGCG.		
3	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.	Promoción de responsabilidad administrativa	No solventada
4	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.	Promoción de responsabilidad administrativa	No solventada
5	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
6	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.	Promoción de responsabilidad administrativa	No solventada
7	La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
8	La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha	Pliego de observaciones 6-	Solventada parcialmente

Observación número	Argumento de la entidad	Acción/recomendación	Estado actual de la observación
	3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que la entidad acreditó la cantidad de \$5,500.00 (CINCO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.) quedando pendiente de acreditar \$4,581,100.00 (CUATRO MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y UN MIL CIEN PESOS 00/100 M.N.)	1-1-104-CPF21-22-OBS.8, promoción de responsabilidad administrativa y promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal	
9	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.9, promoción de responsabilidad administrativa y promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal	Solventada parcialmente
10	La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.10 y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
11	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.11 y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
12	La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022,	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.12 y	Solventada parcialmente

Observación número	Argumento de la entidad	Acción/ recomendación	Estado actual de la observación
	proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	promoción de responsabilidad administrativa	
13	La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.13 y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
14	La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.14 y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
15	La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.15 y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
16	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.16 y promoción de responsabilidad administrativa	No solventada
17	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante,	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.17 y promoción de	No solventada

Observación número	Argumento de la entidad	Acción/recomendación	Estado actual de la observación
	de su revisión y análisis se determina que no solventa.	responsabilidad administrativa	
18	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.18 y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
19	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.19 y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
20	La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal	Solventada parcialmente
21	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.	Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal	No solventada
22	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.	Promoción de responsabilidad administrativa	No solventada
23	La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.23 y promoción de	Solventada parcialmente

Observación número	Argumento de la entidad	Acción/recomendación	Estado actual de la observación
	solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	responsabilidad administrativa	
24	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.24 y promoción de responsabilidad administrativa	No solventada
25	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.25 y promoción de responsabilidad administrativa	No solventada
26	La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número, el primero de fecha 3 de diciembre de 2022 y el segundo de fecha 5 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.26 y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
27	La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 3 de diciembre de 2022, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.	Pliego de observaciones 6-1-1-104-CPF21-22-OBS.27 y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente

Las acciones y recomendaciones presentadas en la tabla anterior que no fueron solventadas y/o atendidas o se encuentran en proceso, quedarán formalmente promovidas a partir de la notificación del informe individual de auditoría al ente fiscalizado.

Sin perjuicio de lo anterior, la entidad fiscalizada contará con un término de 30 días hábiles para que presente la información y realice las aclaraciones o consideraciones que estime pertinentes, los cuales se someterán a análisis y en el supuesto de que la observación no sea solventada, se procederá en términos de la legislación aplicable.

Posible daño o perjuicio

Derivado del resultado de la fiscalización de la cuenta pública, se estima una posible afectación de \$13,401,117.10 (TRECE MILLONES CUATROCIENTOS UN MIL CIENTO DIECISIETE PESOS 10/100 M.N.) a la hacienda pública.

Cabe recalcar que dicho monto no necesariamente implica una recuperación, daño o perjuicio a la hacienda pública estatal o en su caso al patrimonio de la entidad fiscalizada, pues se encuentra sujeta a las aclaraciones que se efectúen en los plazos establecidos en la normatividad aplicable.

Multas

Como resultado del proceso de fiscalización de la cuenta pública, no se impusieron multas a la presente entidad fiscalizada.

Dictamen de los informes individuales de auditoría

Con fundamento en los artículos 43 Bis de la Constitución Política del Estado de Yucatán; 1, 2 fracciones I, VI y XIV, 14 fracciones V, VI, VII, IX, XVI y XXXVII, 23 fracciones I, XVI y XXI y 72 fracción I de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, se emite el presente dictamen de auditoría sobre la información financiera proporcionada por la entidad fiscalizada, consistente en los estados e informes contables y presupuestarios que integran su cuenta pública del ejercicio fiscal 2021.

La fiscalización fue realizada en consideración a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán y demás ordenamientos legales aplicables en la materia.

Las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados se apegaron a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales requirieron que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permitió obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo al objetivo y alcance de la auditoría con base en la información financiera de la cuenta pública presentada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, no presenta errores u omisiones importantes y que están preparados con base en la normatividad de la materia y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Al efectuar dicha evaluación del

riesgo, el auditor tuvo como fin, diseñar los procedimientos de auditoría que fueron adecuados en función de las circunstancias. Dichos procedimientos se ejecutaron mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias, y en consecuencia, se considera que la evidencia obtenida de la fiscalización proporciona una base suficiente y adecuada para emitir el dictamen de los informes individuales de auditoría que se refiere a la muestra de los rubros revisados.

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada al **H. Ayuntamiento de Yaxcabá, Yucatán** cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en el presupuesto de egresos, incluyendo la revisión del manejo y custodia de recursos estatales y propios, gastos públicos, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las disposiciones aplicables, y específicamente, respecto de la muestra auditada señalada en el apartado relativo al alcance, se concluye que en términos generales, cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, con excepción de lo señalado en el apartado "*A. Resultados de las observaciones, recomendaciones y acciones determinadas*".

