

**Auditoría del H. Ayuntamiento
de Conkal, Yucatán (Inversión
Pública).**

Cuenta Pública 2022

Auditoría del H. Ayuntamiento de Conkal, Yucatán (Inversión Pública).

I. Datos Generales

Escudo



Toponimia

Se interpreta como Aquí se vende por veintenas que viene de las voces mayas Con, cono l, vender y Kal, veinte, veintenas.

Localización

Localizado en la región centro norte del estado. Queda comprendido entre los paralelos 21° 02' y 21° 08' latitud norte y los meridianos 89° 29' y 89° 35' longitud oeste; posee una altura promedio de 8 metros sobre el nivel del mar. Limita al norte con el municipio de Chicxulub Pueblo; al sur con el municipio de Mérida; al este con los municipios de Yaxkukul, Mocoohá y Tixkokob; y al oeste con el municipio de Mérida.

Extensión

Su superficie es de 63.18 kilómetros cuadrados, representa el 0.132 por ciento del total estatal y el 0.002 por ciento del nacional.

Población

El municipio de Tahmek cuenta con 16,671 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 2022 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 Conkal, Yucatán correspondiente al ejercicio 2022.

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 los Recursos de Participaciones y Propios de 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.

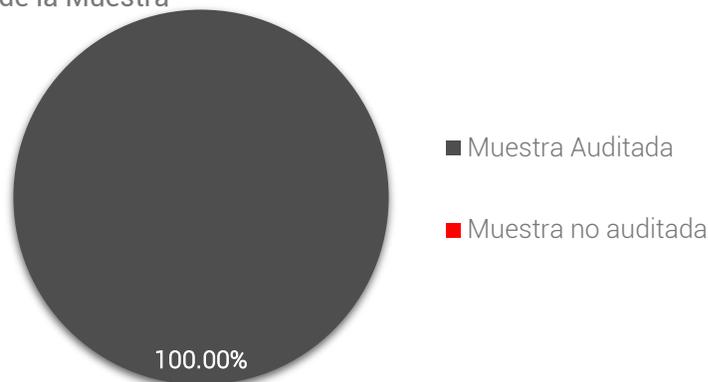
El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose además mediante el juicio profesional del auditor, la acción fiscalizadora basada 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 2022 de la entidad fiscalizada, se determinó el universo conforme al origen de los ingresos que se indican a continuación:

	Total
Universo	\$142,915,894.78
Población objetivo	\$12,321,196.57
Muestra auditada	\$12,321,196.57

Representatividad de la Muestra



La revisión y fiscalización se efectuó a los Recursos de Participaciones y Propios.

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 2022.
 - 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
Iraide Abigail Poot Uc
Rolando Agustín Arceo Caamal
Karla Isabel Altamirano García
Jorge Alberto Sosa Buenfil
Amir Micelis Torres
Andrea Alejandra Rodríguez Díaz

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 6 observaciones, las cuales fueron solventadas parcialmente.

A. Resultados de las observaciones, recomendaciones y acciones determinadas

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL RECURSO DE PARTICIPACIONES INVERSIÓN PÚBLICA

Obras y acciones por contrato

Observación número 1.

De la revisión de los expedientes técnicos de las obras por contrato, se determinó la siguiente documentación faltante, no proporcionó la documentación que acredite la adecuada integración de los expedientes técnicos de las obras, en los siguientes contratos de obras:

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
1.1	DUOP/CK/INV3-02/2022	16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 27. Evaluación de las propuestas (cuadro comparativo en formato PDF). 30. Inscripción en el registro de contratistas (en formato PDF). 37. Fianza de anticipo (en formato PDF). 38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF).

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
		45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF).
1.2	DOP/CK/PM-AD-014/2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF). 23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF). 38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF). 39. Presupuesto contratado (en formato PDF). 40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF). 41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta en formato PDF). 42. Programa de ejecución de obra (en formato PDF). 43. Programa de suministro de materiales de obra (en formato PDF). 44. Programa de mano de obra (en formato PDF). 45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF). 46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF).
1.3	DOP/CK/PM-INV3-05/2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF). 27. Evaluación de las propuestas (cuadro comparativo en formato PDF). 30. Inscripción en el registro de contratistas (en formato PDF). 40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF). 41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta en formato PDF). 42. Programa de ejecución de obra con cantidades y porcentajes de avances por fecha (en formato PDF). 43. Programa de suministro de materiales de obra con cantidades y porcentajes de avances por fecha (en formato PDF). 44. Programa de mano de obra con cantidades y porcentajes por fecha (en formato PDF). 45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario con cantidades y porcentajes por fecha (en formato PDF). 46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio con cantidades y porcentajes de avances por fecha (en formato PDF).

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
1.4	DOP/CK/PM-INV3-03/2022	<p>58. Bitácora de obra (en formato PDF).</p> <p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>2. Mapa del municipio en el que se ubique los conceptos de las partidas de obras complementarias y acometida tomas domiciliarias (en formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF)</p> <p>27. Evaluación de las propuestas (cuadro comparativo en formato PDF).</p> <p>30. Inscripción en el registro de contratistas (en formato PDF).</p> <p>49. Presupuesto modificado (por volúmenes adicionales y conceptos extraordinarios en formato PDF).</p> <p>50. Análisis de precios unitarios de los conceptos extraordinarios y volúmenes adicionales (en formato PDF).</p> <p>51. Autorización escrita de volúmenes adicionales y P.U. extraordinarios (en formato PDF).</p> <p>53. Croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados en la estimación única (en formato PDF).</p> <p>55. Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) (factura de pago por la estimación única en formato PDF).</p> <p>56. Comprobante de transferencia bancaria (por la estimación única en formato PDF).</p> <p>61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF).</p> <p>62. Plano de construcción final (plano general de ubicación de la tubería, de la obra complementaria, de los ramales de las tomas domiciliarias, detalle de registros, y piezas especiales, todos debidamente acotados con simbología y direcciones en formato PDF debidamente firmado y dwg compatible con AutoCAD 2010).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de las obras previo al inicio de las mismas, del proceso de ejecución y de las obras finalizadas donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados, de las partidas de obras complementarias y acometida tomas domiciliarias (en formato JPG).</p>
1.5	DOP-CK-PM-INV3/06/2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>2. Mapa del municipio en el que se ubiquen los conceptos de las partidas de obras complementarias y acometida tomas domiciliarias (en formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF).</p> <p>27. Evaluación de las propuestas (cuadro comparativo en formato PDF).</p> <p>30. Inscripción en el registro de contratistas (en formato PDF).</p> <p>53. Croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados en la estimación única (en formato PDF).</p> <p>58. Bitácora de obra (en formato PDF).</p> <p>60. Finiquito de obra (en formato PDF).</p>

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
		61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (plano general de ubicación de la tubería, de la obra complementaria, de los ramales de las tomas domiciliarias, detalle de registros, y piezas especiales, todos debidamente acotados con simbología y direcciones en formato PDF debidamente firmado y dwg compatible con AutoCAD 2010). 63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de las obras previo al inicio de las mismas, del proceso de ejecución y de las obras finalizadas donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (de las partidas de obras complementarias y acometida tomas domiciliarias en formato JPG).
1.6	DUOP/CK/PM-INV3-01/2022	2. Mapa del municipio en el que se ubique la obra (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF). 22. Dictamen justificatorio autorizado por el titular en caso de excepción a la licitación (deberá fundarse y motivarse y optar entre inscritos al registro de contratista) (en formato PDF). 27. Evaluación de las propuestas (cuadro comparativo en formato PDF). 30. Inscripción en el registro de contratistas (en formato PDF). 37. Fianza de anticipo (en formato PDF). 38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF). 53. Hojas de las estimaciones de obra 1 y 2 (en formato PDF). 58. Bitácora de obra (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).
1.7	DOP/CK/PM-INV3-04/2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 3. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de las obras previo al inicio de las mismas (en formato JPG). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 27. Evaluación de las propuestas (cuadro comparativo en formato PDF). 30. Inscripción en el registro de contratistas (en formato PDF). 38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF). 40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF). 41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta en formato PDF). 42. Programa de ejecución de obra (en formato PDF). 43. Programa de suministro de materiales de obra (en formato PDF).

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
		44. Programa de mano de obra (en formato PDF). 45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF). 46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).
1.8	DOP/CK/PM-LP-01/2022	16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF). 33. Evaluación de las propuestas (cuadro comparativo, en formato PDF). 37. Fianza de anticipo (en formato PDF). 38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF). 53. Estimación 1 (que contengan hojas de estimación, resumen, control financiero, números generadores y croquis de volúmenes ejecutados, en formato PDF). 55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) (facturas de pago, por el anticipo y la estimación 1, en formato PDF). 56. Comprobante de transferencia bancaria (por el anticipo, en formato PDF). 59. Controles de calidad y pruebas de laboratorio (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (topográfico, de secciones y cortes, en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF).
1.9	DOP/CK/PM-LP-02/2022	16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 33. Evaluación de las propuestas (cuadro comparativo en formato PDF). 53. Croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados en las estimaciones 1 y 2. 55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) (facturas por las estimaciones 1 y 2 en formato PDF). 56. Comprobante de transferencia bancaria (por la estimación 2, en formato PDF). 59. Pruebas de laboratorio de compactación y granulometría (en formato PDF).
1.10	DOP/CK/PM-LP-03/2022	16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF). 33. Evaluación de las propuestas (cuadro comparativo en formato PDF). 53. Números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados de las estimaciones 1 y 2 en formato PDF). 55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) (complemento de pago, por las estimaciones 1 y 2 en formato PDF).

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
1.11	DOP/CK/PM-AD-001/2022	<p>56. Comprobante de transferencia bancaria (por la estimación 1 en formato PDF).</p> <p>61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF).</p> <p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF).</p> <p>22. Dictamen justificatorio autorizado por el titular en caso de excepción a la licitación (deberá fundarse y motivarse y optar entre inscritos al registro de contratista) (en formato PDF).</p> <p>23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación en formato PDF).</p> <p>24. Acta de adjudicación (en formato PDF).</p> <p>38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF).</p> <p>52. Oficio de designación del residente de obra (dependencia ejecutora) (en formato PDF).</p> <p>53. Croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados en la estimación única (en formato PDF).</p> <p>58. Bitácora de obra (en formato PDF).</p> <p>59. Pruebas de laboratorio (de compactación y de granulometría en formato PDF)</p> <p>60. Finiquito de obra (en formato PDF).</p> <p>61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF).</p> <p>62. Plano de construcción final (topográfico, de secciones y cortes, en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de la obra previo al inicio de la misma, del proceso de ejecución y de la obra finalizada donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG).</p> <p>65. Acta de entrega recepción física del contratista a la dependencia (en formato PDF).</p> <p>66. Acta administrativa de extinción de los derechos y obligaciones (en formato PDF).</p>
1.12	DOP/CK/PM-AD-002/2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>22. Dictamen justificatorio autorizado por el titular en caso de excepción a la licitación (deberá fundarse y motivarse y optar entre inscritos al registro de contratista) (en formato PDF).</p> <p>23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación en formato PDF).</p> <p>24. Acta de adjudicación (en formato PDF).</p> <p>38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF).</p> <p>52. Oficio de designación del residente de obra (dependencia ejecutora) (en formato PDF).</p> <p>53. Croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados en la estimación única y reporte fotográfico (en formato PDF).</p>

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
1.13	DOP-CK-PM-AD-003/2022	<p>58. Bitácora de obra (en formato PDF).</p> <p>59. Pruebas de laboratorio (de compactación y de granulometría, en formato PDF).</p> <p>60. Finiquito de obra (en formato PDF).</p> <p>61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF).</p> <p>62. Plano de construcción final (topográfico, de secciones y cortes, en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas de las obras finalizadas donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG).</p> <p>65. Acta de entrega recepción física del contratista a la dependencia (en formato PDF).</p> <p>66. Acta administrativa de extinción de los derechos y obligaciones (en formato PDF).</p> <p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>2. Mapa del municipio en el que se ubique todas las calles trabajadas (en formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF).</p> <p>22. Dictamen justificatorio autorizado por el titular en caso de excepción a la licitación (deberá fundarse y motivarse y optar entre inscritos al registro de contratista) (en formato PDF).</p> <p>23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF).</p> <p>24. Acta de adjudicación (en formato PDF).</p> <p>38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF).</p> <p>44. Programa de mano de obra (en formato PDF).</p> <p>46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF).</p> <p>52. Oficio de designación del residente de obra (dependencia ejecutora) (en formato PDF).</p> <p>53. Croquis de ubicación de volúmenes ejecutados en la estimación única (en formato PDF).</p> <p>58. Bitácora de obra (en formato PDF).</p> <p>60. Finiquito de obra (en formato PDF).</p> <p>61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF).</p> <p>62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de la obra previo al inicio de la misma, del proceso de ejecución y de la obra finalizada donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG, identificadas por calles).</p> <p>65. Acta de entrega recepción física del contratista a la Dependencia (en formato PDF).</p> <p>66. Acta administrativa de extinción de los derechos y obligaciones (en formato PDF).</p>

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
1.14	DOP-CK-PM-AD-004/2022	<p>67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).</p> <p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>2. Mapa del municipio en el que se ubique todas las calles trabajadas (en formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>22. Dictamen justificatorio autorizado por el titular en caso de excepción a la licitación (deberá fundarse y motivarse y optar entre inscritos al registro de contratista) (en formato PDF).</p> <p>23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF).</p> <p>24. Acta de adjudicación (en formato PDF).</p> <p>38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF).</p> <p>40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF).</p> <p>41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta) (en formato PDF).</p> <p>42. Programa de ejecución de obra (en formato PDF).</p> <p>43. Programa de suministro de materiales de obra (en formato PDF).</p> <p>44. Programa de mano de obra (en formato PDF).</p> <p>45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF).</p> <p>46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF).</p> <p>52. Oficio de designación del residente de obra (dependencia ejecutora) (en formato PDF).</p> <p>53. Números generadores de la estimación única donde se identifiquen las calles en las cuales se ubican los trabajos, croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados y reporte fotográfico en el cual se identifiquen los conceptos y las direcciones a las que pertenecen las fotografías (en formato PDF).</p> <p>56. Póliza cheque y/o comprobante de transferencia bancaria (por la estimación única en formato PDF).</p> <p>58. Bitácora de obra (en formato PDF).</p> <p>60. Finiquito de obra (en formato PDF).</p> <p>61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF).</p> <p>62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de la obra previo al inicio de la misma, del proceso de ejecución y de la obra finalizada donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG, identificadas por calles).</p> <p>65. Acta de entrega recepción física del contratista a la dependencia (en formato PDF).</p>

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
1.15	DOP-CK-PM-AD-007/2022	66. Acta administrativa de extinción de los derechos y obligaciones (en formato PDF). 67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado). 1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 2. Mapa del municipio en el que se ubique la obra (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF). 22. Dictamen justificatorio autorizado por el titular en caso de excepción a la licitación (deberá fundarse y motivarse y optar entre inscritos al registro de contratista) (en formato PDF). 23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación) (en formato PDF). 24. Acta de adjudicación (en formato PDF). 38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF). 39. Presupuesto contratado (en formato PDF). 52. Oficio de designación del residente de obra (dependencia ejecutora) (en formato PDF). 53. Números generadores de la estimación única donde se identifiquen las calles en las cuales se ubican los trabajos, croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados y reporte fotográfico en el cual se identifiquen los conceptos y las direcciones a las que pertenecen las fotografías (en formato PDF). 56. Póliza cheque y/o comprobante de transferencia bancaria (de la estimación única en formato PDF). 58. Bitácora de obra (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de la obra previo al inicio de la misma, del proceso de ejecución y de la obra finalizada donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados, por tramo ejecutado (en formato JPG, identificadas por calles). 65. Acta de entrega recepción física del contratista a la dependencia (en formato PDF). 66. Acta administrativa de extinción de los derechos y obligaciones (en formato PDF). 67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).
1.16	DOP/CK/RP-AD-008/2022.	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel).

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
		22. Dictamen justificatorio autorizado por el titular en caso de excepción a la licitación (deberá fundarse y motivarse y optar entre inscritos al registro de contratista) (en formato PDF). 23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF). 24. Acta de adjudicación (en formato PDF). 45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF). 52. Oficio de designación del residente de obra (dependencia ejecutora) (en formato PDF). 53. Números generadores, croquis de ubicación de volúmenes ejecutados en la estimación única y reporte fotográfico (en formato PDF). 56. Póliza cheque y/o comprobante de transferencia bancaria (por la estimación única en formato PDF). 58. Bitácora de obra (en formato PDF). 60. Finiquito de obra (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 65. Acta de entrega recepción física del contratista a la dependencia (en formato PDF). 66. Acta administrativa de extinción de los derechos y obligaciones (en formato PDF).
1.17	DOP/CK/PM-AD-011/2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 2. Mapa del municipio en el que se ubique la obra con cada uno de los pozos ejecutados (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF). 23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación) (en formato PDF). 24. Acta de adjudicación (en formato PDF). 38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF). 53. Números generadores de la estimación única donde se identifiquen las calles en las cuales se ubican cada uno de los pozos trabajados, croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados y reporte fotográfico en el cual se identifiquen los conceptos o tipos de trabajos realizados y las direcciones a las que pertenecen las fotografías (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de la obra previo al inicio de la misma, del proceso de ejecución y de la obra finalizada donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG, identificadas por calles tipo de trabajo y número de pozo trabajado).

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
1.18	DOP-CK-PM-AD-013/2022	<p>67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).</p> <p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>2. Mapa del municipio en el que se ubique la obra (en formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>22. Dictamen justificatorio autorizado por el titular en caso de excepción a la licitación pública (en formato PDF).</p> <p>23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación en formato PDF).</p> <p>24. Acta de adjudicación (en formato PDF).</p> <p>36. Contrato de obra (en formato PDF).</p> <p>45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF).</p> <p>52. Oficio de designación del residente de obra (dependencia ejecutora) (en formato PDF).</p> <p>53. Estimación única de obra (que contengan hojas de estimación, resumen, control financiero, números generadores, croquis de volúmenes ejecutados y reporte fotográfico en formato PDF).</p> <p>55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) (facturas de pago, por las dos parcialidades correspondientes a la estimación única) (en formato PDF).</p> <p>56. Póliza cheque y/o comprobante de transferencia bancaria (por el pago de las dos parcialidades de la estimación única) (en formato PDF).</p> <p>58. Bitácora de obra (en formato PDF).</p> <p>60. Finiquito de obra (en formato PDF).</p> <p>61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF).</p> <p>62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de la obra previo al inicio de la misma, del proceso de ejecución y de la obra finalizada donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG).</p> <p>65. Acta de entrega recepción física del contratista a la dependencia (en formato PDF).</p> <p>66. Acta administrativa de extinción de los derechos y obligaciones (en formato PDF).</p> <p>67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).</p>
1.19	DOP/CK/PM-AD-015/2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación en formato PDF).</p> <p>24. Acta de adjudicación (en formato PDF).</p>

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
		53. Estimación única de obra (que contengan números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados (en formato PDF). 55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) (factura de pago por la estimación única en formato PDF). 56. Póliza cheque y/o comprobante de transferencia bancaria (por la estimación única en formato PDF). 60. Finiquito de obra (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de la obra previo al inicio de la misma, del proceso de ejecución y de la obra finalizada donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG). 67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).
1.20	Sin número	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 2. Mapa del municipio en el que se ubique la obra (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación en formato PDF). 24. Acta de adjudicación (en formato PDF). 39. Presupuesto contratado (en formato PDF). 40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF). 41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta en formato PDF). 42. Programa de ejecución de obra (en formato PDF). 43. Programa de suministro de materiales de obra (en formato PDF). 44. Programa de mano de obra (en formato PDF). 45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF). 46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF). 53. Estimación única de obra (que contengan hojas de estimación, resumen, control financiero, números generadores, croquis de volúmenes ejecutados y reporte fotográfico en formato PDF). 58. Bitácora de obra (en formato PDF). 60. Finiquito de obra (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de la obra previo al inicio de la misma, del proceso de ejecución

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
1.21	Sin número	<p>y de la obra finalizada donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG).</p> <p>67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).</p> <p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>2. Mapa del municipio en el que se ubique la obra (en formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF).</p> <p>24. Acta de adjudicación (en formato PDF).</p> <p>39. Presupuesto contratado (en formato PDF).</p> <p>40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF).</p> <p>41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta, en formato PDF).</p> <p>42. Programa de ejecución de obra (en formato PDF).</p> <p>43. Programa de suministro de materiales de obra (en formato PDF).</p> <p>44. Programa de mano de obra (en formato PDF).</p> <p>45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF).</p> <p>46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF).</p> <p>53. Estimación única de obra (que contengan hojas de estimación, resumen, control financiero, números generadores, croquis de volúmenes ejecutados y reporte fotográfico en formato PDF).</p> <p>58. Bitácora de obra (en formato PDF).</p> <p>60. Finiquito de obra (en formato PDF).</p> <p>61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF).</p> <p>62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de la obra previo al inicio de la misma, del proceso de ejecución y de la obra finalizada donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados, por tramo ejecutado (en formato JPG).</p> <p>65. Acta de entrega recepción física del contratista a la dependencia (en formato PDF).</p> <p>67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).</p>

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 fracción XVI, 6 párrafo segundo, 7, 10 y 140 de la Ley de Infraestructura de la Calidad; 4 párrafo primero, 73

fracción I, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 12 fracción VIII, 26 párrafo primero, 37 fracción X, 43 párrafo segundo, 52 fracción II, 54, 55, 60, 70, 71, 90, 93, 94, 96 y 97 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 9 fracción 1, 123, 124, 125, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 140 y 175 fracción II del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 165 fracción III y 166 de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; regla 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022.

La entidad fiscalizada mediante oficio PRE-126/2023 de fecha 11 de diciembre de 2023, 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.

Del contrato número DUOP/CK/INV3-02/2022 con el objeto "Suministro e instalación de pasto sintético fibrilado para la cancha de fútbol 7 ubicado en el Municipio de Conkal, Yucatán" con importe contratado de \$376,420.00 (TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.) con el Impuesto al Valor Agregado (IVA), pagada con recursos de PARTICIPACIONES; con periodo de ejecución del 18 de abril al 02 de junio de 2022, firmado el día 18 de abril de 2022; con el contratista [REDACTED], se observó lo siguiente:

Observación número 2.

De la revisión del expediente técnico de la obra, no proporcionó evidencia de la ejecución de la obra por \$376,420.00 (TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.) (IVA incluido), consistente en: mapa de ubicación (en formato PDF), archivo fotográfico (en formato JPG a color), donde se evidencien las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra, identificando cada uno de los conceptos pagados y finiquitados, debidamente georreferenciadas y ordenadas de forma cronológica, croquis de ubicación de conceptos ejecutados (en formato PDF) y reportes fotográficos (en formato PDF a color) de la estimación única, planos de construcción final

(en formato PDF) y georreferencia de la obra (ubicación de la obra con coordenadas geográficas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado), para constatar la ubicación y ejecución de la obra por lo que no fue posible realizar la inspección física y dimensionamiento de la obra, ni la congruencia entre lo pagado y lo ejecutado, que justifique el destino final del gasto.

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; 70, 71 y 90 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 41 inciso C fracción VIII, 87 fracción X, 88 fracciones I, II y VIII, 166 y 219 fracción XV de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio PRE-126/2023 de fecha 11 de diciembre de 2023, 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 6-1-1-013-CPF22-23-OBS.2IP y promoción de responsabilidad administrativa.

Del contrato número DOP/CK/PM-AD-014/2022 con objeto el “Bacheo en diversas calles del municipio de Conkal, Yucatán” con importe contratado de \$296,548.60 (DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 60/100 M.N.) con el Impuesto al Valor Agregado (IVA), pagada con recursos de PARTICIPACIONES; con periodo de ejecución del 02 de agosto al 15 de 2022, firmado el día 02 de agosto de 2022; con el contratista [REDACTED], se observó lo siguiente:

Observación número 3.

De la revisión del expediente técnico de la obra, se detectaron las siguientes irregularidades: el contrato, los números generadores de la estimación única, mapa de ubicación y los reportes fotográficos del ayuntamiento (con fotos previas, de ejecución y termino de la obra) indican distintas ubicaciones de la obra entre ellos (cada documento

contiene direcciones distintas), por lo que no fue posible realizar la inspección física y dimensionamiento de la obra, ni realizar la congruencia entre lo pagado y lo ejecutado para comprobar la ubicación y ejecución de la obra, que justifique el destino final del gasto por \$296,548.60 (DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS CUARENTA Y OCHO PESOS 60/100 M.N.) (IVA incluido). Adicionalmente no proporciono reporte fotográfico de la estimación única, croquis de ubicación de volúmenes ejecutados de la estimación única (en formato PDF), bitácora de obra (en formato PDF), plano de construcción final (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF), y georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).

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; 60 último párrafo, 70, 71 y 90 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 41 inciso C fracción VIII, 87 fracción X, 88 fracciones I, II y VIII, 166 y 219 fracción XV de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio PRE-126/2023 de fecha 11 de diciembre de 2023, 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 6-1-1-013-CPF22-23-OBS.3IP y promoción de responsabilidad administrativa.

Del contrato número DOP/CK/PM-INV3-05/2022 con el objeto "Construcción de topes y pasos peatonales en la localidad de Conkal, Yucatán" con importe contratado de \$879,400.55 (OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS PESOS 55/100 M.N.) con el Impuesto al Valor Agregado (IVA), pagada con recursos de PARTICIPACIONES; con periodo de ejecución del 18 de octubre al 21 de



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 6-1-1-013-CPF22-23-OBS.4IP y promoción de responsabilidad administrativa.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS PROPIOS INVERSIÓN PÚBLICA

Obras y acciones por contrato

Observación número 5.

De la revisión de los auxiliares contables, estado analítico del ejercicio del presupuesto y estados de cuenta bancarios, se constató que la entidad fiscalizada durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, realizó pagos por \$370,134.26 (TRESCIENTOS SETENTA MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO PESOS 26/100 M.N.) del capítulo "6000 INVERSIÓN PÚBLICA" del recurso identificado como 400 INGRESOS PROPIOS; de la cuenta bancaria número [REDACTED] del banco BBVA, a la fecha del acta circunstanciada número uno del 07 de junio de 2023; la entidad fiscalizada no presentó la evidencia suficiente por lo que no fue posible realizar la inspección física y dimensionamiento de las obras, ni la congruencia entre lo pagado y lo ejecutado, toda vez, que la entidad fiscalizada no cumplió con los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez establecidos en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, ya que no proporcionó expedientes técnicos de obra con la documentación comprobatoria de los procesos de: planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución, y conclusión, por lo que no se pudo realizar el dimensionamiento físico de la obra y el análisis de los volúmenes de obra finiquitados contra los ejecutados que justifique el destino final del gasto, correspondiente a los siguientes registros contables:

De la cuenta: 8270-400-106-106-6000 a la 8270-400-106-106-6311-2 y de la cuenta 8270-400-110-110-6000 a la 8270-400-110-110-6131-2			
Observación número	Póliza	Fecha	Importe
5.1	C00877	28/04/2022	\$127,627.79
5.2	C02757	31/10/2022	\$116,068.56
5.3	C02758	31/10/2022	\$126,437.91
Total			\$370,134.26

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 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; 12, 14, 15, 17, 18, 21, 22, 25, 46, 60, 70, 89, 90 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 41 inciso C fracción V, 48 fracción X, 55, 56 fracción V, 84, 85, 87, 88, 158, 162, 164, 165, 166 y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio PRE-126/2023 de fecha 11 de diciembre de 2023, 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 6-1-1-013-CPF22-23-OBS.5IP y promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 6.

De la revisión de los expedientes técnicos de las obras por contrato, se determinó la siguiente documentación faltante, no proporcionó la documentación que acredite la adecuada integración de los expedientes técnicos de las obras, en los siguientes contratos de obras:

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
6.1	DAC/CK/RP-AD-001/2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 2. Mapa del municipio en el que se ubiquen cada uno de los pozos realizados (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato Excel .xlsx y en formato PDF). 22. Dictamen justificatorio autorizado por el titular en caso de excepción a la licitación (deberá fundarse y motivarse y optar entre inscritos al registro de contratista) (en formato PDF). 23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF). 24. Acta de adjudicación (en formato PDF). 36. Contrato de obra (en formato PDF). 37. Fianza de anticipo (en formato PDF).

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
		39. Presupuesto contratado (en formato PDF). 40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF). 41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta, en formato PDF). 42. Programa de ejecución de obra (en formato PDF). 43. Programa de suministro de materiales de obra (en formato PDF). 44. Programa de mano de obra (en formato PDF). 45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF). 46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF). 52. Oficio de designación del residente de obra (dependencia ejecutora) (en formato PDF). 53. Estimación única de obra (que contengan hojas de estimación, resumen, control financiero, números generadores, croquis de volúmenes ejecutados y reporte fotográfico en formato PDF). 58. Bitácora de obra (en formato PDF). 60. Finiquito de obra (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de las obras previo al inicio de las mismas, del proceso de ejecución y de las obras finalizadas donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG). 65. Acta de entrega recepción física del contratista a la Dependencia (en formato PDF). 66. Acta administrativa de extinción de los derechos y obligaciones (en formato PDF). 69. Lista de beneficiarios que incluya nombres, direcciones, georreferencias (coordenadas) y localidad (en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).
6.2	DOP/CK/RP-AD-010/2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 2. Mapa del municipio en el que se ubique la obra (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF). 23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF). 24. Acta de adjudicación (en formato PDF). 36. Contrato de obra (en formato PDF). 37. Fianza de anticipo (en formato PDF). 39. Presupuesto contratado (en formato PDF). 40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF).

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
		41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta, en formato PDF). 42. Programa de ejecución de obra (en formato PDF). 43. Programa de suministro de materiales de obra (en formato PDF). 44. Programa de mano de obra (en formato PDF). 45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF). 46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF). 53. Estimación única de obra (que contengan hojas de estimación, resumen, control financiero, números generadores, croquis de volúmenes ejecutados y reporte fotográfico en formato PDF). 58. Bitácora de obra (en formato PDF). 60. Finiquito de obra (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de las obras previo al inicio de las mismas y del proceso de ejecución donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG). 67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado). 1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 2. Mapa del municipio en el que se ubique la obra (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF). 24. Acta de adjudicación (en formato PDF). 44. Programa de mano de obra (en formato PDF). 53. Estimación única de obra (que contengan hojas de estimación, resumen, control financiero, números generadores, croquis de volúmenes ejecutados y reporte fotográfico en formato PDF).
6.3	DOP/CK/PM-AD-012/2022	55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) (factura por el pago de la estimación única, en formato PDF). 56. Cheque y/o comprobante de transferencia bancaria (por la estimación única, en formato PDF). 60. Finiquito de obra (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de las obras previo al inicio de las mismas, del proceso de ejecución y de las obras finalizadas donde se evidencie los

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
		<p>conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG, identificadas por calles).</p> <p>67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).</p>
6.4	DOP/CK/PM-AD-017/2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>2. Mapa del municipio en el que se ubique la obra (en formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF).</p> <p>23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF).</p> <p>24. Acta de adjudicación (en formato PDF).</p> <p>39. Presupuesto contratado (en formato PDF).</p> <p>40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF).</p> <p>41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta) (en formato PDF).</p> <p>42. Programa de ejecución de obra (en formato PDF).</p> <p>43. Programa de suministro de materiales de obra (en formato PDF).</p> <p>44. Programa de mano de obra (en formato PDF).</p> <p>45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF).</p> <p>46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF).</p> <p>53. Estimación única de obra (que contengan hojas de estimación, resumen, control financiero, números generadores, croquis de volúmenes ejecutados y reporte fotográfico en formato PDF).</p> <p>56. Póliza cheque y/o comprobante de transferencia bancaria (Por la estimación única) (en formato PDF).</p> <p>58. Bitácora de obra (en formato PDF).</p> <p>60. Finiquito de obra (en formato PDF).</p> <p>61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF).</p> <p>62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de las obras previo al inicio de las mismas, del proceso de ejecución y de las obras finalizadas donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG).</p> <p>67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).</p>
6.5	DOP/CK/RP-AD-019/2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF).</p>

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
		23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF). 24. Acta de adjudicación (en formato PDF). 38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF). 40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF). 41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta, en formato PDF). 42. Programa de ejecución de obra (en formato PDF). 43. Programa de suministro de materiales de obra (en formato PDF). 44. Programa de mano de obra (en formato PDF). 45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF). 46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF). 53. Croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados en la estimación única (en formato PDF). 56. Póliza cheque y/o comprobante de transferencia bancaria (Por la estimación única) (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas de las obras finalizadas donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG, identificadas por calles).
6.6	DOP/CK/RP-AD-020/2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 2. Mapa del municipio en el que se ubique la obra ejecutada, donde se identifique la totalidad de calles trabajadas (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF). 23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF). 24. Acta de adjudicación (en formato PDF). 38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF). 39. Presupuesto contratado (en formato PDF). 40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF). 41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta) (en formato PDF). 42. Programa de ejecución de obra (en formato PDF). 43. Programa de suministro de materiales de obra (en formato PDF). 44. Programa de mano de obra (en formato PDF). 45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF).

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
		46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF). 53. Croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados en la estimación única y reporte fotográfico (en formato PDF). 56. Póliza cheque y/o comprobante de transferencia bancaria (por el pago de la estimación única) (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de la obra previo al inicio de la misma, del proceso de ejecución y de la obra finalizada donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG, identificadas por calles). 67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).
6.7	DOP/CK/RP-AD-021/2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 2. Mapa del municipio en el que se ubique la obra ejecutada, donde se identifique la totalidad de calles trabajadas (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF). 24. Acta de adjudicación (en formato PDF). 38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF). 39. Presupuesto contratado (en formato PDF). 52. Oficio de designación del residente de obra (dependencia ejecutora) (en formato PDF). 53. Estimación 2 de obra completa y croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados en la estimación 1 y reporte fotográfico (en formato PDF). 55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) (facturas de pago por la estimación 2) (en formato PDF). 56. Transferencia bancaria (Por la estimación 1) (en formato PDF). 58. Bitácora de obra (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de la obra previo al inicio de la misma, del proceso de ejecución y de la obra finalizada donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG, identificadas por calles). 67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato.xlsx y .PDF debidamente firmado).

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
6.8	DOP/CK/RP-AD-022/2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 3. Fotografías panorámicas georreferenciadas del sitio de realización de las obras previo al inicio de las mismas (en formato JPG) 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF). 24. Acta de adjudicación (en formato PDF). 40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF). 41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta) (en formato PDF). 43. Programa de suministro de materiales de obra (en formato PDF). 44. Programa de mano de obra (en formato PDF). 45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF). 46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF). 53. Croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados en la estimación única y reporte fotográfico (en formato PDF). 56. Póliza cheque y/o comprobante de transferencia bancaria (por la estimación única) (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (planos de albañilería, y acabados (término de obra) (en formato PDF).
6.9	DOP/CK/RP-AD-023/2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF). 24. Acta de adjudicación (en formato PDF). 40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF). 41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta, en formato PDF). 42. Programa de ejecución de obra (en formato PDF). 43. Programa de suministro de materiales de obra (en formato PDF). 44. Programa de mano de obra (en formato PDF). 45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF). 46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF). 53. Croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados en la estimación única y reporte fotográfico (en formato PDF).

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
		56. Póliza cheque y/o Comprobante de transferencia bancaria (Por la estimación única) (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (planos de albañilería, acabados e instalaciones eléctricas) (término de obra) (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas de las obras finalizadas donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG).
6.10	DOP-CK-RP-AD-024/2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 2. Mapa del municipio en el que se ubique la obra (la totalidad de las calles trabajadas, en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 22. Dictamen justificatorio autorizado por el titular en caso de excepción a la licitación (deberá fundarse y motivarse y optar entre inscritos al registro de contratista) (en formato PDF). 23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF). 24. Acta de adjudicación (en formato PDF). 36. Contrato de obra (en formato PDF). 38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF). 41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de equipo y herramienta) (en formato PDF). 45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF). 52. Oficio de designación del residente de obra (dependencia ejecutora) (en formato PDF). 53. Croquis de ubicación de volúmenes de los conceptos ejecutados en la estimación única y reporte fotográfico (en formato PDF). 58. Bitácora de obra (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de la obra previo al inicio de la misma, del proceso de ejecución y de la obra finalizada donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG, identificadas por calles). 65. Acta de entrega recepción física del contratista a la Dependencia (en formato PDF). 66. Acta administrativa de extinción de los derechos y obligaciones (en formato PDF). 67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).
6.11	DOP-CK-RP-AD-025/2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
		<p>2. Mapa del municipio en el que se ubique la obra (en formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato excel .xlsx y en formato PDF).</p> <p>22. Dictamen justificatorio autorizado por el titular en caso de excepción a la licitación (deberá fundarse y motivarse y optar entre inscritos al registro de contratista) (en formato PDF).</p> <p>23. Dictamen de adjudicación (análisis de las propuestas y/o evidencia de la calificación, en formato PDF).</p> <p>24. Acta de adjudicación (en formato PDF).</p> <p>36. Contrato de obra (en formato PDF).</p> <p>40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF).</p> <p>41. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta, en formato PDF).</p> <p>42. Programa de ejecución de obra (en formato PDF).</p> <p>43. Programa de suministro de materiales de obra (en formato PDF).</p> <p>44. Programa de mano de obra (en formato PDF).</p> <p>45. Programa de maquinaria y/o equipo complementario (en formato PDF).</p> <p>46. Programa de utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF).</p> <p>52. Oficio de designación del residente de obra (dependencia ejecutora) (en formato PDF).</p> <p>53. Estimación única de obra (que contengan hojas de estimación, resumen, control financiero, números generadores, croquis de volúmenes ejecutados y reporte fotográfico en formato PDF).</p> <p>55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) (facturas de pago, por la estimación única) (en formato PDF).</p> <p>56. Póliza cheque y/o comprobante de transferencia bancaria (por la estimación única) (en formato PDF).</p> <p>58. Bitácora de obra (en formato PDF).</p> <p>60. Finiquito de obra (en formato PDF).</p> <p>61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF).</p> <p>62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de las obras previo al inicio de las mismas, del proceso de ejecución y de las obras finalizadas donde se evidencie los conceptos contratados y finiquitados (en formato JPG, identificadas por calles).</p> <p>65. Acta de entrega recepción física del contratista a la dependencia (en formato PDF).</p> <p>66. Acta administrativa de extinción de los derechos y obligaciones (en formato PDF).</p>

Observación número	Número de Contrato	Documentación faltante
		67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).

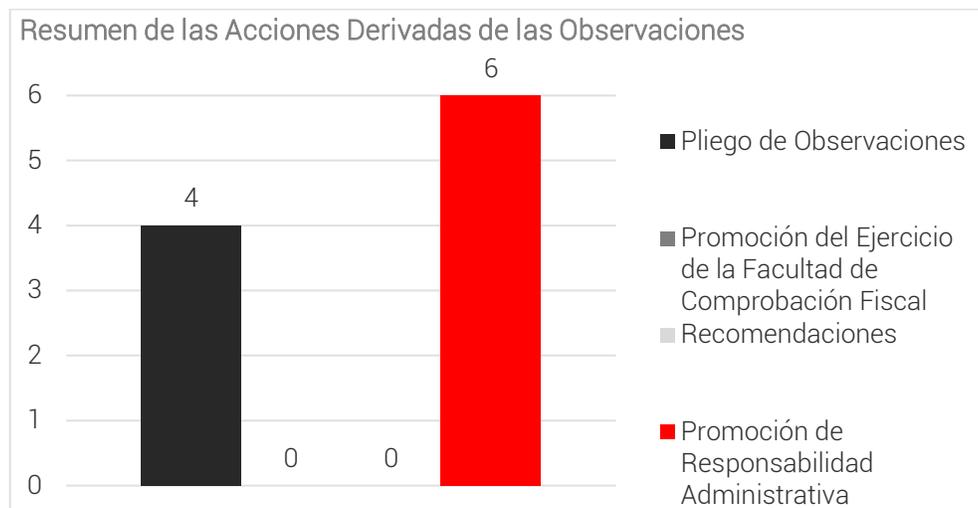
Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 4 fracción XVI, 6 párrafo segundo, 7, 10 y 140 de la Ley de Infraestructura de la Calidad; 4 párrafo primero, 73 fracción I, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 12 fracción VIII, 26 párrafo primero, 37 fracción X, 43 párrafo segundo, 52 fracción II, 54, 55, 60, 70, 71, 90, 93, 94, 96 y 97 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 9 fracción 1, 123, 124, 125, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 140 y 175 fracción II del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 165 fracción III y 166 de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; regla 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022.

La entidad fiscalizada mediante oficio PRE-126/2023 de fecha 11 de diciembre de 2023, 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.

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



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 PRE-126/2023 de fecha 11 de diciembre de 2023, 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
2	La entidad fiscalizada mediante oficio PRE-126/2023 de fecha 11 de diciembre de 2023, 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 6-1-1-013-CPF22-23-OBS.2IP y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
3	La entidad fiscalizada mediante oficio PRE-126/2023 de fecha 11 de diciembre de 2023, 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 6-1-1-013-CPF22-23-OBS.3IP y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente

Observación número	Argumento de la entidad	Acción/recomendación	Estado actual de la observación
4	La entidad fiscalizada mediante oficio PRE-126/2023 de fecha 11 de diciembre de 2023, 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 6-1-1-013-CPF22-23-OBS.4IP y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
5	La entidad fiscalizada mediante oficio PRE-126/2023 de fecha 11 de diciembre de 2023, 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 6-1-1-013-CPF22-23-OBS.5IP y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
6	La entidad fiscalizada mediante oficio PRE-126/2023 de fecha 11 de diciembre de 2023, 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

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 \$1,922,503.41 (UN MILLÓN NOVECIENTOS VEINTIDÓS MIL QUINIENTOS TRES PESOS 41/100 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 2022.

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 Conkal, 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*".

