

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

Cuenta Pública 2022

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

I. Datos Generales

Escudo



Toponimia

El nombre del municipio significa en lengua maya Tú tensas o Tensas, fuertemente. Se deriva de los vocablos mayas Kan (contracción de Kann), fuerte y, por otra parte, Zin, que significa tensar o estirar.

Localización

El municipio de Kanasín se localiza en la región metropolitana del estado. Está situado entre los paralelos 20° 53' y 20° 59' de latitud norte y los meridianos 89° 28' y 89° 35' de longitud oeste; tiene una altura promedio de 10 metros sobre el nivel del mar.

Extensión

El municipio de Kanasín ocupa una superficie de 102.15 Km².

Población

El municipio de Kanasín cuenta con 141,939 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 Kanasín, 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 a los Recursos 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.

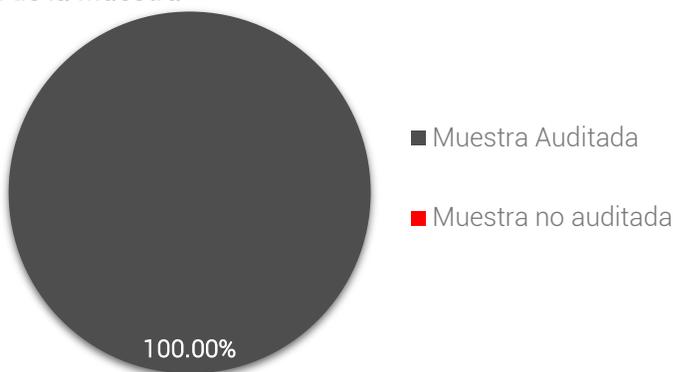
El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose además mediante el juicio profesional del auditor, la acción fiscalizadora basada 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	\$424,816,529.26
Población objetivo	\$38,004,219.92
Muestra auditada	\$38,004,219.92

Representatividad de la Muestra



La revisión y fiscalización se efectuó a los Recursos de Participaciones y a los 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 2022.

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
Adán Israel Villalobos Caballero
Alan Eduardo Castro Martínez
Juan Carlos Ek Baas
José Alfredo Chim Ortiz
Carlos Adolfo Ortiz Pinto
Alejandro Emmanuel Rafael Miguel

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 8 observaciones, de las cuales 5 fueron solventadas parcialmente y 3 no fueron solventadas.

A. Resultados de las observaciones, recomendaciones y acciones determinadas

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE PARTICIPACIONES

INVERSIÓN PÚBLICA

OBRAS Y ACCIONES SOCIALES POR CONTRATO

Observación número 1.

De la revisión de los expedientes técnicos de las obras, 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	MKY-PARTI-LP-001-2022	<ul style="list-style-type: none"> 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). 9. Cedula catastral (en formato PDF). 11. Certificado de libertad o gravamen (en formato PDF). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF).

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (instalaciones hidráulicas, sanitarias e iluminación en su caso, planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato Excel .xlsx y en formato PDF). 32. Actas de presentación y apertura de propuestas (técnica y económica) (en formato PDF). 47. Convenios modificatorios (en formato PDF). 48. Dictamen técnico de la ampliación (fundado y motivado) (en formato PDF). 51. Autorización escrita de volúmenes adicionales y/o P.U. extraordinarios (en formato PDF). 53. números generadores correspondientes a las estimaciones 1, 2, 3, 4 y 5 (en formato PDF). 55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondiente a la factura general de la obra que se encuentre vigente (en formato PDF). 56. Póliza cheque o comprobante de transferencia bancaria por las estimaciones 3, 4 y 5 (en formato PDF). 58. Bitácora de obra (en formato PDF). 60. Finiquito de obra (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).
1.2	MKY-PARTI-LP-004-2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 15. Especificaciones generales (en formato PDF). 17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (estructurales, instalaciones hidráulicas y sanitarias en su caso, topográficos, cortes, fachadas y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato Excel .xlsx y en formato PDF).
1.3	MKY-PARTI-LP-005-2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 15. Especificaciones generales (en formato PDF). 17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (topográficos, cortes, secciones curvas de nivel, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato Excel .xlsx y en formato PDF). 56. Póliza cheque y/o Comprobante de transferencia bancaria por las estimaciones 3, 4 y 5 (en formato PDF). 59. Controles de calidad y pruebas de laboratorio (en formato PDF). 60. Finiquito de obra (en formato PDF).

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		<p>62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie las condiciones durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).</p>
1.4	MKY-PARTI-LP-003-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>32. Actas de presentación y apertura de propuestas (técnica y económica) (en formato PDF).</p> <p>37. Fianza de anticipo (en formato PDF).</p> <p>38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF).</p> <p>55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) (Facturas de pago, por el anticipo y las estimaciones) (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>67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado) (No aplica para acciones).</p>
1.5	MKY-PARTI-LP-006-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>15. Especificaciones generales (en formato PDF)</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (topográficos, cortes, secciones, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>37. Fianza de anticipo (en formato PDF).</p> <p>55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por el anticipo y la estimación 2 (en formato PDF).</p> <p>59. Controles de calidad y pruebas de laboratorio (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>

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) (No aplica para acciones).
1.6	MKY-PARTI-LP-013-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (planta) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>31. Convocatoria pública (en formato PDF).</p> <p>55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondiente a las estimaciones uno y dos (en formato PDF).</p> <p>56. Póliza cheque y/o Comprobante de transferencia bancaria por el pago de la estimación uno (en formato PDF).</p> <p>60. Finiquito de obra (en formato PDF).</p> <p>62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).</p>
1.7	MKY-PARTI-I3-007-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>9. Cedula catastral (en formato PDF).</p> <p>10. Plano catastral (en formato PDF).</p> <p>11. Certificado de libertad o gravamen (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (cortes, planta, estructurales, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>25. Invitación por escrito mínimo a tres inscritos en el registro de contratista (en formato PDF).</p> <p>26. Actas de presentación de propuestas (técnica y económica) (en formato PDF).</p> <p>27. Evaluación de las propuestas (Cuadro comparativo) (Dictamen técnico) (base para fallo) (mínimo tres propuestas) (en formato PDF).</p> <p>28. Dictamen que sirve de base para el fallo (en formato PDF).</p> <p>29. Acta de adjudicación o fallo (en formato PDF).</p> <p>30. Inscripción en el Registro de Contratistas (en formato PDF).</p> <p>31. Convocatoria pública (en formato PDF).</p> <p>32. Actas de presentación y apertura de propuestas (técnica y económica) (en formato PDF).</p>

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		33. Evaluación de las propuestas (Cuadro comparativo) (en formato PDF). 34. Dictamen que sirve de base para el fallo. (en formato PDF). 35. Acta de adjudicación o fallo (en formato PDF). 36. Contrato de obra (en formato PDF). 37. Fianza de anticipo (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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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). 55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) (Facturas de pago, por el anticipo y las estimaciones) (en formato PDF). 56. Póliza cheque y/o Comprobante de transferencia bancaria (Por el anticipo y las estimaciones) (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).
1.8	MKY-PARTI-LP-009-2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 9. Cedula catastral (en formato PDF). 11. Certificado de libertad o gravamen (en formato PDF). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (planta) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato Excel .xlsx y en formato PDF). 32. Actas de presentación y apertura de propuestas (técnica y económica) (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).
1.9	MKY-PARTI-LP-007-2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 9. Cedula catastral (en formato PDF). 10. Plano catastral (en formato PDF). 11. Certificado de libertad o gravamen (en formato PDF). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 17. Especificaciones generales (en formato PDF).

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato Excel .xlsx y en formato PDF). 57. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie el proceso de ejecución de la obra (conceptos contratados) (en formato JPG). 60. Finiquito de obra (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado) (No aplica para acciones).
1.10	MKY-PARTI-LP-002-2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 2. Mapa del Municipio (de la cabecera municipal y comisarias), en el que se ubique la obra financiada con recursos del fondo (Participaciones) en el ejercicio 2022. 9. Cedula catastral (en formato PDF). 10. Plano catastral (en formato PDF). 11. Certificado de libertad o gravamen (en formato PDF). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (cortes, fachadas y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato Excel .xlsx y en formato PDF). 32. Actas de presentación y apertura de propuestas (técnica y económica) (en formato PDF). 37. Fianza de anticipo (en formato PDF). 38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF).
1.11	MKY-PARTI-I3-013-2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (topográficos, cortes y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato Excel .xlsx y en formato PDF). 31. Convocatoria pública (en formato PDF). 40. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF).
1.12	MKY-PARTI-I3-014-2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (topográficos, cortes y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF).

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato Excel .xlsx y en formato PDF). 31. Convocatoria pública (en formato PDF). 32. Actas de presentación y apertura de propuestas (técnica y económica) (en formato PDF). 59. Controles de calidad y pruebas de laboratorio (en formato PDF). 60. Finiquito de obra (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado) (No aplica para acciones).
1.13	MKY-PARTI-13-012-2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 2. Mapa del Municipio (de la cabecera municipal y comisarias), en el que se ubique la obra financiada con recursos del fondo Participaciones. 3. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de las obras previo al inicio de las mismas (en formato JPG). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (cortes, fachadas y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato Excel .xlsx y en formato PDF). 31. Convocatoria pública (en formato PDF). 35. Acta de adjudicación o fallo (en formato PDF). 55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por el pago de la estimación 2 (en formato PDF). 57. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie el proceso de ejecución de la obra (conceptos contratados) (en formato JPG). 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 donde se evidencie las condiciones durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color). 67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado) (No aplica para acciones).
1.14	MKY-PARTI-13-011-2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (topográficos, cortes y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato Excel .xlsx y en formato PDF). 31. Convocatoria pública (en formato PDF). 35. Acta de adjudicación o fallo (en formato PDF). 55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) (Facturas de pago, por las estimaciones 1 y 2) (en formato PDF). 56. Póliza cheque y/o Comprobante de transferencia bancaria (Por las estimaciones 1 y 2) (en formato PDF). 57. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie el proceso de ejecución de la obra (conceptos contratados) (en formato JPG). 58. Bitácora de obra (en formato PDF). 59. Controles de calidad y pruebas de laboratorio (en formato PDF). 60. Finiquito de obra (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado) (No aplica para acciones).
1.15	MKY-PARTI-ASIG-002-2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 15. Especificaciones generales (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (cortes y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 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). 37. Fianza de anticipo (en formato PDF). 38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF). 52. Oficio de designación del Residente de Obra (Dependencia ejecutora) (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 donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).

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) (No aplica para acciones).
1.16	MKY-PARTI-13-002-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>15. Especificaciones generales (en formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (Topográficos, secciones y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>25. Invitación por escrito mínimo a tres inscritos en el registro de contratista (en formato PDF).</p> <p>30. Inscripción en el Registro de Contratistas (en formato PDF).</p> <p>55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) (Facturas de pago, por las estimaciones) (en formato PDF).</p> <p>58. Bitácora de obra (en formato PDF).</p> <p>59. Controles de calidad y pruebas de laboratorio (en formato PDF).</p> <p>60. Finiquito de obra (en formato PDF).</p> <p>62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).</p>
1.17	MKY-PARTI-13-006-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>4. Validación y/o factibilidad del proyecto por la dependencia normativa en su caso (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>15. Especificaciones generales (en formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (Topográficos, secciones y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>25. Invitación por escrito mínimo a tres inscritos en el registro de contratista (en formato PDF).</p> <p>30. Inscripción en el Registro de Contratistas (en formato PDF).</p>
1.18	MKY-PARTI-13-008-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p>

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		<p>9. Cedula catastral (en formato PDF).</p> <p>10. Plano catastral (en formato PDF).</p> <p>11. Certificado de libertad o gravamen (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (instalaciones hidráulicas y sanitarias, fachadas y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>36. Contrato de obra (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>
1.19	MKY-PARTI-13-001-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>15. Especificaciones generales (en formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (Topográficos, secciones y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>25. Invitación por escrito mínimo a tres inscritos en el registro de contratista (en formato PDF).</p> <p>30. Inscripción en el Registro de Contratistas (en formato PDF).</p> <p>39. Presupuesto contratado (en formato PDF).</p> <p>42. Programa de Ejecución de obra (en formato PDF).</p> <p>47. Convenios modificatorios (en formato PDF).</p> <p>48. Dictamen técnico de la ampliación (fundado y motivado) (en formato PDF).</p> <p>49. Presupuesto modificado (conceptos adicionales) (en formato PDF).</p> <p>51. Autorización escrita de volúmenes adicionales (en formato PDF).</p> <p>58. Bitácora de obra (no menciona la nota del cierre de la misma), (en formato PDF).</p> <p>59. Controles de calidad y pruebas de laboratorio (en formato PDF).</p> <p>60. Finiquito de obra (en formato PDF).</p> <p>62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados</p>

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
1.20	MKY-PARTI-13-004-2022	<p>debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).</p> <p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos (planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>25. Invitación por escrito mínimo a tres inscritos en el registro de contratista (en formato PDF).</p> <p>30. Inscripción en el Registro de Contratistas (en formato PDF).</p>
1.21	MKY-PARTI-13-005-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos (planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>25. Invitación por escrito mínimo a tres inscritos en el registro de contratista (en formato PDF).</p> <p>30. Inscripción en el Registro de Contratistas (en formato PDF).</p> <p>49. Presupuesto modificado (conceptos extraordinarios) (en formato PDF).</p> <p>50. Análisis de Precios Unitarios de los conceptos extraordinarios (con documentación que los soporte y apoye necesarios para su revisión) (en formato PDF).</p> <p>60. Finiquito de obra (en formato PDF).</p> <p>62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).</p>
1.22	ACCION DE TRABAJO 001-2022	<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>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (secciones y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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
1.23	ACCION DE TRABAJO-058-2022	<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>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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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>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>63. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).</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 (de la cabecera municipal y comisarias), en el que se ubique la obra financiada con recursos del fondo (PARTICIPACIONES) en el ejercicio 2022 (en formato PDF).</p> <p>5. Autorización presupuestal de Obras Multianuales (en formato PDF).</p> <p>6. Estudio de impacto ambiental y publicación del manifiesto (según sea el caso) (en formato PDF).</p> <p>7. Registro público de la propiedad (en formato PDF).</p> <p>8. Escritura pública (Titulo) (en formato PDF).</p> <p>9. Cedula catastral (en formato PDF).</p> <p>10. Plano catastral (en formato PDF).</p> <p>11. Certificado de libertad o gravamen (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>15. Especificaciones generales (en formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (arquitectónicos) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>

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).
		36. Contrato de obra (en formato PDF).
		37. Fianza de anticipo (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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF).
		47. Convenios modificatorios (en formato PDF).
		48. Dictamen técnico de la ampliación (fundado y motivado) (en formato PDF).
		49. Presupuesto modificado (conceptos extraordinarios y/o adicionales) (en formato PDF).
		50. Análisis de Precios Unitarios de los conceptos extraordinarios y/o adicionales (con documentación que los soporte y apoye necesarios para su revisión) (en formato PDF).
		51. Autorización escrita de volúmenes adicionales y/o P.U. extraordinarios (en formato PDF).
		52. Oficio de designación del Residente de Obra (Dependencia ejecutora) (en formato PDF).
		53. Estimaciones de obra (en formato PDF).
		55. Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) (Facturas de pago, por el anticipo y las estimaciones) (en formato PDF).
		56. Póliza cheque y/o Comprobante de transferencia bancaria (Por el anticipo y las estimaciones) (en formato PDF).
		58. Bitácora de obra (en formato PDF).
		59. Controles de calidad y pruebas de laboratorio (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 donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).
		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).

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		<p>67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado) (No aplica para acciones).</p>
1.24	ACCIÓN DE TRABAJO-004-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (secciones y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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>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 donde se evidencie las condiciones previas y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).</p> <p>67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado).</p>
1.25	ACCION DE TRABAJO-025-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>2. Mapa del Municipio (de la cabecera municipal y comisarias), en el que se ubique la obra especificando calles y cruzamiento (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (planta) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF).</p>

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		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). 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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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). 58. Bitácora de obra (en formato PDF). 60. Finiquito de obra (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie las condiciones previas y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).
1.26	ACCION DE TRABAJO 030-2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (Topográficos, secciones y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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). 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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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). 58. Bitácora de obra (en formato PDF). 60. Finiquito de obra (en formato PDF).

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
1.27	ACCION DE TRABAJO-048-2022	<p>61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).</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 (de la cabecera municipal y comisarias), en el que se ubique la obra especificando calles y cruzamiento (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (planta) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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>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>63. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).</p>
1.28	ACCION DE TRABAJO 050-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (cortes, fachadas y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF).</p>

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		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). 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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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). 58. Bitácora de obra (en formato PDF). 60. Finiquito de obra (en formato PDF). 61. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).
1.29	MKY-PARTI-13-003-2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 2. Mapa del Municipio (de la cabecera municipal y comisarias), en el que se ubique la obra financiada con recursos del fondo (PARTICIPACIONES) en el ejercicio 2022 (en formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF). 18. Presupuesto base usado por el H. Ayuntamiento para la licitación (en formato Excel .xlsx y en formato PDF). 26. Actas de presentación de propuestas (técnica y económica) (en formato PDF). 30. Inscripción en el Registro de Contratistas (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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (en formato PDF). 47. Convenios modificatorios (en formato PDF). 48. Dictamen técnico de la ampliación (fundado y motivado) (en formato PDF).

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		49. Presupuesto modificado (conceptos extraordinarios y/o adicionales) (en formato PDF). 50. Análisis de Precios Unitarios de los conceptos extraordinarios y/o adicionales (con documentación que los soporte y apoye necesarios para su revisión) (en formato PDF). 51. Autorización escrita de volúmenes adicionales y/o P.U. extraordinarios (en formato PDF). 52. Oficio de designación del Residente de Obra (Dependencia ejecutora) (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). 63. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color). 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) (No aplica para acciones).
1.30	ACCION DE TRABAJO - 049-2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 2. Mapa del Municipio (de la cabecera municipal y comisarias), en el que se ubique la obra financiada con recursos del fondo (PARTICIPACIONES) en el ejercicio 2022. (en formato PDF). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (cortes y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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). 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 obra: Ejecución de obra,

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		<p>suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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>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 donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).</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) (No aplica para acciones).</p>
1.31	ACCION DE TRABAJO-041-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>2. Mapa del Municipio (de la cabecera municipal y comisarias), en el que se ubique la obra financiada con recursos del fondo (PARTICIPACIONES) en el ejercicio 2022, (en formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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>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>

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		<p>62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF).</p> <p>63. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).</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) (No aplica para acciones).</p>
1.32	ACCION DE TRABAJO-006-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p> <p>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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>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 donde se evidencie las condiciones previas y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).</p> <p>67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado) (No aplica para acciones).</p>
1.33	ACCION DE TRABAJO 028-2022	<p>1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF).</p>

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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). 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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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). 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 donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color). 67. Georreferencia de la obra (relación de ubicaciones de la obra con coordenadas en formato .xlsx y .PDF debidamente firmado) (No aplica para acciones).
1.34	ACCION DE TRABAJO 026-2022	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). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (secciones y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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). 38. Fianza de cumplimiento (en formato PDF).

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
1.35	ACCION DE TRABAJO - 027-2022	<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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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>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>63. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).</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>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (secciones y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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>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>

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
1.36	ACCION DE TRABAJO-029-2022	<p>63. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).</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>14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF).</p> <p>16. Especificaciones particulares (en formato PDF).</p> <p>17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (secciones y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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>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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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>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 donde se evidencie las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada por calle y de forma cronológica (en formato JPG a color).</p>

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 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; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4 párrafo primero, 71 párrafo segundo, 73 fracción I, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 31, 32

fracción I, 33, 34, 35 y 36 párrafo tercero de la Ley de Protección del Medio Ambiente del Estado de Yucatán; 11 fracción II, 12 fracción VIII, 17 fracciones III y V, 37 fracción X, 41 párrafo primero, 43 párrafos primero, segundo y penúltimo, 45 párrafo primero, 48, 52 fracción II, 55, 60, 64, 69, 70, 71, 80, 81, 82, 89, 90, 93, 94, 95, 96 y 97 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 7 fracciones II y VI, 8 párrafo segundo, 9 fracción I, 14 fracción VIII, 32 fracciones IX incisos b y j, 72, 73, 74, 75, 76, 123, 124, 125, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 140, 150, 158, 159, 164 párrafo primero, 165, 169, 170, 175 fracción IV, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 205, 208 fracción II, 230, 232, 233, 234, 235, 236 penúltimo párrafo y 238 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 31 del Reglamento de la Ley de Protección del Medio Ambiente del Estado de Yucatán; 163, 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 COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 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 MKY-PARTI-LP-004-2022 con el objeto de "MANTENIMIENTO EN VIAS DE COMUNICACIÓN, REPAVIMENTACIÓN DE CALLES EN LA COL. ENCINOS DE LA LOCALIDAD Y MUNICIPIO DE KANASÍN YUCATÁN" con un importe contratado de \$3,370,188.40 (TRES MILLONES TRESCIENTOS SETENTA MIL CIENTO OCHENTA Y OCHO PESOS 40/100 M.N.) incluido el Impuesto al Valor Agregado (IVA), pagada con Participaciones (111 Recaudación Participable), con el periodo de ejecución del 22 de agosto de 2022 al 20 de septiembre de 2022, firmado el día 20 de agosto de 2022, con el contratista "[REDACTED]", se observó lo siguiente:

Observación número 2.

De la revisión del expediente técnico de obra, se constató que la entidad fiscalizada ejerció recursos con fuente de financiamiento identificado como "111 Recaudación Participable" para el pago de los trabajos pertenecientes al contrato MKY-PARTI-LP-004-2022, de la visita de obra según consta en el Acta Circunstanciada No. dos de fecha 26 de septiembre de 2023, se detectó volumen pagado no ejecutado por un importe de \$523,436.02 (QUINIENTOS VEINTITRÉS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 02/100 M.N.) (IVA incluido), toda vez que del análisis de los volúmenes de obra reportados en los números generadores correspondientes a las estimaciones y comparados a los obtenidos mediante levantamiento en visita física, se obtiene una diferencia correspondiente a 749.73 m²; adicionalmente, la entidad fiscalizada no proporcionó la documentación consistente en: póliza cheque y/o comprobante de transferencia bancaria por la estimación 1, controles de calidad y pruebas de laboratorio, finiquito de obra y plano de construcción final (término de obra), que justifique el destino final del gasto.

Volumen de obra pagado no ejecutado							
Obs. número	Descripción	Unidad	Volumen autorizado por el ente	Volumen verificado en obra	Diferencia de volumen	P.U.	Importe pagado no ejecutado
2.1	5TOP01: TOPOGRAFIA CON TRAZO Y NIVELACION EN CADA ETAPA DEL PROYECTO...	M2	4827.18	4077.45	749.73	\$20.20	\$15,144.48
2.2	5ESCA01: ESCARIFICADO DE PAVIMENTO EXISTENTE EN MAL ESTADO, DE HASTA 5 CM DE ESPESOR Y DE BASE HIDRAULICA DE HASTA 10 CM DE ESPESOR...	M2	4827.18	4077.45	749.73	\$77.61	\$58,186.28
2.3	5BASE03: RECONFORMACION DE CAPA BASE DE 12 CM DE ESPESOR COMPACTO (SASCAB) DE 0 A 2" CONFORMADA POR MEDIOS MECANICOS TENDIDA, COMPACTADA AL 95% A HUMEDAD OPTIMA...	M2	4827.18	4077.45	749.73	\$133.83	\$100,335.91
2.4	5CARP01: FORMACION DE CARPETA ASFALTICA EN CALIENTE Y GRANULOMETRIA DE 3/8", SE APLICARA RIEGO DE IMPREGNACION A RAZON DE 1.2 LT/M2 CON EMULSION CATIONICA DE ROMPIMIENTO RAPIDO...	M2	4827.18	4077.45	749.73	\$358.26	\$268,597.05
2.5	5LIMPP: LIMPIEZA FINAL DE LA CALLE ANTES DE SU ENTREGA...	M2	4827.18	4077.45	749.73	\$11.97	\$8,974.23
						Subtotal	\$451,237.95
						I.V.A	\$72,198.07
						Total	\$523,436.02

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; 37 fracción X, 60 fracción IV, 69, 70, 71, 74, 89, 90, 93 y 94 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 41 inciso C fracción V, 48 fracciones I, IX y X, 87 fracción X, 88 fracciones I y VIII, 165 fracción IV y 166 de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; 14 fracción VIII, 150, 159 fracciones I, IX, XIII y XIV, 160, 161 fracciones II, VIII y XIII, 170, 174, 175 fracción IV, 232 fracción VII, 234, 235 y 236 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 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 no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-041-CPF22-23-OBS.2IP y promoción de responsabilidad administrativa.

Del contrato número MKY-PARTI-LP-006-2022 con el objeto de "MANTENIMIENTO DE VIAS DE COMUNICACIÓN, REPAVIMENTACIÓN DE CALLES EN LA COL. COCOYOLAS DE LA LOCALIDAD Y MUNICIPIO DE KANASÍN YUCATÁN." con un importe contratado de \$1,601,087.66 (UN MILLÓN SEISCIENTOS UN MIL OCHENTA Y SIETE PESOS 66/100 M.N.) incluido el Impuesto al Valor Agregado (IVA), pagada con Participaciones (111 Recaudación Participable), con el periodo de ejecución del 22 de agosto de 2022 al 20 de septiembre de 2022, firmado el día 20 de agosto de 2022, con el contratista "[REDACTED]", se observó lo siguiente:

Observación número 3.

De la revisión del expediente técnico de obra, se constató que la entidad fiscalizada ejerció recursos con fuente de financiamiento identificado como "111 Recaudación Participable" para el pago de los trabajos pertenecientes al contrato MKY-PARTI-LP-006-2022, de la visita de obra según consta en el Acta Circunstanciada No. cuatro de fecha 27 de septiembre de 2023, se detectó volumen pagado no ejecutado por un importe de

\$949,424.78 (NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS VEINTICUATRO PESOS 78/100 M.N.) (IVA incluido), toda vez que del análisis de los volúmenes de obra reportados en los números generadores correspondientes a las estimaciones de obra y comparados a los obtenidos mediante levantamiento en visita física, se obtiene una diferencia correspondiente a 1,247.52 m²; adicionalmente, durante el recorrido de la calle 4-A x 17 y 19 y los entronques 17 x 4-B y 17 x 10-A, se detectó la formación de baches y agrietamientos en la carpeta asfáltica, asimismo, el espesor de la carpeta asfáltica que se observa en los baches no corresponde a los 3 cm (compactados) especificados en el concepto contratado con clave 5CARP01; de los trabajos detallados en los números generadores para los entronques 17 x 4-B y 17 x 10-A el expediente de obra no cuenta con evidencia fotográfica de los trabajos realizados; asimismo, no proporcionó la documentación consistente en: proyecto geométrico, controles de calidad y pruebas de laboratorio y finiquito de obra, que justifique el destino final del gasto.

Volumen de obra pagado no ejecutado							
Obs. número	Descripción	Unidad	Volumen autorizado por el ente	Volumen verificado en obra	Diferencia de volumen	P.U.	Importe pagado no ejecutado
001 PRELIMINARES							
3.1	5TOP01: TOPOGRAFIA CON TRAZO Y NIVELACION EN CADA ETAPA DEL PROYECTO, CON EQUIPO TOPOGRAFICO...	M2	2103.78	856.27	1247.52	\$24.71	\$30,826.10
3.2	5ESCA01: ESCARIFICADO DE PAVIMENTO EXISTENTE EN MAL ESTADO, DE HASTA 5 CM DE ESPESOR Y DE BASE HIDRAULICA DE HASTA 10 CM DE ESPESOR....	M2	2103.78	856.27	1247.52	\$105.03	\$131,026.50
002 BASE							
3.3	5BASE03: RECONFORMACION DE CAPA BASE DE 12 CM DE ESPESOR COMPACTO (SASCAB) DE 0 A 2" CONFORMADA POR MEDIOS MECANICOS TENDIDA, COMPACTADA AL 95% A HUMEDAD OPTIMA...	M2	2103.78	856.27	1247.52	\$108.74	\$135,654.78
003 CARPETA ASFALTICA							
3.4	5CARP01: FORMACION DE CARPETA ASFALTICA EN CALIENTE Y GRANULOMETRIA DE 3/8", SE APLICARA RIEGO DE IMPREGNACION A RAZON DE 1.2 LT/M2 CON EMULSION CATIONICA DE ROMPIMIENTO RAPIDO Y CONCRETO ASFALTICO DE 4.5 CM DE ESPESOR SUELTOS PARA FORMAR UNA CARPETA DE 3CM COMPACTOS...	M2	2103.78	856.27	1247.52	\$395.36	\$493,217.53
3.5	5LIMPP: LIMPIEZA FINAL DE LA CALLE ANTES DE SU ENTREGA...	M2	2103.78	856.27	1247.52	\$22.24	\$27,744.73
						Subtotal	\$818,469.64
						I.V.A	\$130,955.14
						Total	\$949,424.78

para el pago de los trabajos pertenecientes al contrato MKY-PARTI-I3-013-2022, se detectó conceptos de obra sin evidencia de ejecución por un importe de \$402,981.68 (CUATROCIENTOS DOS MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y UN PESOS 68/100 M.N.) (IVA incluido), toda vez que de la revisión del expediente de obra, se detectó que los conceptos de obra con clave 5DEMOL97 y 5DEMGUA no presenta evidencia fotográfica de su ejecución; adicionalmente, la entidad fiscalizada no proporcionó la documentación consistente en: finiquito de obra y plano de construcción final (término de obra), que justifique el destino final del gasto.

Volumen de obra pagada sin evidencia								
Obs. número	Descripción	Unidad	Volumen autorizado por el ente	Volumen sin evidencia de ejecución	P.U.	Importe sin evidencia de ejecución		
4.1	5DEMOL97: DEMOLICION DE PISO DE PASTA Y/O VITROPISO, FIRME DE CONCRETO DE HASTA 6 CM DE ESPESOR, CIMENTO DE MAMPOSTERIA POR MEDIOS MECANICOS...	M2	600.00	600.00	\$249.53	\$149,718.00		
4.2	5DEMGUA: DEMOLICION DE GUARNICIONES DE CONCRETO DE 25 X 15 CM DE SECCION REFORZADA...	ML	2000.00	2000.00	\$98.84	\$197,680.00		
Subtotal						\$347,398.00		
I.V.A						\$55,583.68		
Total						\$402,981.68		

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; 60 fracción IV, 69, 70, 71, 74, 89, 90, 93 y 94 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 41 inciso C fracción V, 48 fracciones I, IX y X, 87 fracción X, 88 fracciones I y VIII, 165 fracción IV y 166 de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; 14 fracción VIII, 159 fracciones I, IX, XIII y XIV, 160, 161 fracciones II, VIII y XIII, 174, 175 fracción IV, 232 fracción VII, 234, 235 y 236 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 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.

Volumen de obra pagada sin evidencia						
Obs. número	Descripción	Unidad	Volumen autorizado por el ente	Volumen sin evidencia de ejecución	P.U.	Importe sin evidencia de ejecución
5.1	5TOPO01: TOPOGRAFIA CON TRAZO Y NIVELACION EN CADA ETAPA DEL PROYECTO, CON EQUIPO TOPOGRAFICO...	M2	1,802.00	1,802.00	\$16.37	\$29,498.74
5.2	5ESCA01: ESCARIFICADO DE PAVIMENTO EXISTENTE EN MAL ESTADO, DE HASTA 5 CM DE ESPESOR Y DE BASE ...	M2	1,802.00	1,802.00	\$17.71	\$31,913.42
5.3	5BASE03: RECONFORMACION DE CAPA BASE DE 12 CM DE ESPESOR COMPACTO (SASCAB) DE 0 A 2" CONFORMADA POR MEDIOS ...	M2	1,802.00	1,802.00	\$127.51	\$229,773.02
5.4	5CEMPOZ: CEMENTACION DE POZO DE DRENAJE PLUVIAL PARA SELLO NECESARIO EN EL ESPACIO ANULAR ENTRE LA PARED ...	ML	8.00	8.00	\$235.15	\$1,881.20
5.5	5OPDZ012: FORJADO DE CONCRETO DE BROCAL DE CONCRETO F'C=150 KG/CM2 DE 15 CMS. DE PROFUNDIDAD...	PZA	4.00	4.00	\$3,369.22	\$13,476.88
5.6	5DPL0013: INTERCONEXION DE ZANJA COLECTORA CON POZO PROFUNDO A BASE DE 1 TUBO DE PVC HIDRAULICO CLASE...	ML	32.00	32.00	\$1,248.54	\$39,953.28
Subtotal						\$346,496.54
I.V.A						\$55,439.45
Total						\$401,935.99

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; 69, 70, 71, 74, 89 y 93 y de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 41 inciso C fracción V, 48 fracciones I, IX y X, 87 fracción X, 88 fracciones I y VIII, 165 fracción IV y 166 de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; 159 fracciones I, IX y XIII, 160, 161 fracciones II, VIII y XIII y 174 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 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 6-1-1-041-CPF22-23-OBS.5IP y promoción de responsabilidad administrativa.

Del contrato número MKY-PARTI-I3-008-2022 con el objeto de "REHABILITACIÓN Y REACONDICIONAMIENTO DEL LOCAL QUE ALBERGARÁ EL MERCADO MUNICIPAL DE KANASÍN YUCATÁN" con un importe contratado de \$1,247,524.96 (UN MILLÓN DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS VEINTICUATRO PESOS 96/100 M.N.) incluido el Impuesto al Valor Agregado (IVA), pagada con recursos de Participaciones (111 Recaudación Participable), con el periodo de ejecución del 24 de agosto de 2022 al 07 de octubre de 2022, firmado el día 22 de agosto de 2022, con el contratista "*****", se observó lo siguiente:

Observación número 6.

De la revisión del expediente técnico de obra, se constató que la entidad fiscalizada ejerció recursos con fuente de financiamiento identificado como "111 Recaudación Participable" para el pago de los trabajos pertenecientes al contrato MKY-PARTI-I3-008-2022, de la visita de obra según consta en el Acta Circunstanciada No. seis de fecha 28 de septiembre de 2023, se detectó conceptos de obra sin documentación que permita verificar la volumetría estimada por un importe de \$151,017.33 (CIENTO CINCUENTA Y UN MIL DIECISIETE PESOS 33/100 M.N.) (IVA incluido), toda vez que de los conceptos con clave 5PIN0002, 5PINH01 y 5PINLAV, no proporcionó planos que especifiquen las dimensiones (largos y ancho) de las áreas en las cuales se aplicó la pintura tanto en los muros, trabes, plafones, etc., así como en puertas o ventanas de herrería que permitan constatar la volumetría estimada; asimismo, tiene las siguientes irregularidades: de la revisión del presupuesto contratado y las estimaciones, se detectó cambios en los precios unitarios contratados; adicionalmente, la entidad fiscalizada no proporcionó la documentación consistente en: finiquito de obra y plano de construcción final (término de obra), la entidad fiscalizada no presentó justificación por estas inconsistencias, que justifique el destino final del gasto.

Conceptos sin planos							
Obs. número	Descripción	Unidad	Volumen autorizado por el ente	Volumen o cantidad sin medición	P.U.	Importe pagado sin medición	
6.1	5PIN0002: SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE PINTURA VINIL-ACRÍLICA A 3 AÑOS MARBA BEREL (KALOS TONE) O ...	M2	1200.00	1200.00	\$72.97	\$87,564.00	

Conceptos sin planos							
Obs. número	Descripción	Unidad	Volumen autorizado por el ente	Volumen o cantidad sin medición	P.U.	Importe pagado sin medición	
6.2	5PINH01: PINTURA EN PUERTAS O VENTANAS DE HERRERIA EN AMBAS CARAS INCLUYE LIJADO LIMPIEZA, UNA MANO DE ...	M2	120.00	120.00	\$96.45	\$11,574.00	
6.3	5PINLAV: SUMINISTRO Y APLICACIÓN DE PINTURA LAVABLE BERELINTE MCA BEREL EN MUROS, CLUMNAS, O TRABES...	M2	334.80	334.80	\$92.74	\$31,049.35	
Subtotal						\$130,187.35	
I.V.A						\$20,829.98	
Total						\$151,017.33	

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; 60 fracción IV, 69, 70, 71, 74, 89, 90, 93 y 94 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 41 inciso C fracción V, 48 fracciones I, IX y X, 87 fracción X, 88 fracciones I y VIII, 162, 163, 165 fracción IV, 166 y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; 14 fracción VIII, 159 fracciones I, IX, XIII y XIV, 160, 161 fracciones II, VIII y XIII, 174, 232 fracción VII, 234, 235 y 236 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 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 6-1-1-041-CPF22-23-OBS.6IP y promoción de responsabilidad administrativa.

Del contrato número MKY-PARTI-I3-004-2022 con el objeto de "CONSTRUCCIÓN DE BANQUETA Y GUARNICIONES EN LA COL. CENTRO Y SANTA ROSA DE LA LOCALIDAD Y MUNICIPIO DE KANASÍN YUCATÁN" con un importe contratado de \$944,260.59 (NOVECIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA PESOS 59/100 M.N.) incluido el Impuesto al Valor Agregado (IVA), pagada con recursos de

Participaciones (111 Recaudación Participable), con el periodo de ejecución del 20 de junio de 2022 al 19 de julio de 2022, firmado el día 17 de junio de 2022, con el contratista "*****", se observó lo siguiente:

Observación número 7.

De la revisión del expediente técnico de obra, se constató que la entidad fiscalizada ejerció recursos con fuente de financiamiento identificado como "111 Recaudación Participable" para el pago de los trabajos pertenecientes al contrato MKY-PARTI-I3-004-2022, de la visita de obra según consta en el Acta Circunstanciada No. dos de fecha 26 de septiembre de 2023, se detectó volumen pagado no ejecutado por un importe de \$127,839.80 (CIENTO VEINTISIETE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 80/100 M.N.) (IVA incluido), asimismo, los conceptos de obra sin evidencia de ejecución por un importe de \$140,902.15 (CIENTO CUARENTA MIL NOVECIENTOS DOS PESOS 15/100 M.N.) (IVA incluido), para una sumatoria total de \$268,741.95 (DOSCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 95/100 M.N.) (IVA incluido), toda vez que del análisis de los volúmenes de obra reportados en los números generadores correspondientes a las estimaciones y comparados a los obtenidos mediante levantamiento en visita física, se obtiene una diferencia en los conceptos con clave 5ALBBA22, 5ALBBA22, 5PTS0151 y 5TOPEASJ según se desglosa en la tabla; del expediente de obra, se detectó que los conceptos de obra con clave 5DESA001, 5DEMOL97, 5POLID1, 5DESA001, 5LIMP y 5DEMOL70 no presentan evidencia fotográfica de su ejecución; adicionalmente, la entidad fiscalizada no proporcionó la documentación consistente en: archivo fotográfico (en formato JPG a color) donde se evidencien las condiciones previas, durante y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados, debidamente georreferenciados y ordenados de forma cronológica, bitácora de obra, finiquito de obra, fianza de vicios ocultos y plano de construcción final (término de obra), que justifique el destino final del gasto.

Volumen de obra pagado no ejecutado							
Obs. número	Descripción	Unidad	Volumen autorizado por el ente	Volumen verificado en obra	Diferencia de volumen	P.U.	Importe pagado no ejecutado
7.1	CONSTRUCCION DE BANQUETAS COL. SANTA ROSA 5ALBBA22: CONSTRUCCION DE BANQUETAS DE CONCRETO F'C=150 KG/CM2 DE 6 CM DE ESPESOR ACABADO...(SIC) CONSTRUCCIÓN DE BANQUETAS CALLE 25 X 20 Y 22, 25 X 22 Y 24 Y 22 X 23 Y 25	MI	348.50	252.07	96.43	\$366.99	\$35,388.85

Volumen de obra pagado no ejecutado							
Obs. número	Descripción	Unidad	Volumen autorizado por el ente	Volumen verificado en obra	Diferencia de volumen	P.U.	Importe pagado no ejecutado
7.2	5ALBBA22: CONSTRUCCION DE BANQUETAS DE CONCRETO F'C=150 KG/CM2 DE 6 CM DE ESPESOR ACABADO...(SIC)	MI	559.50	463.60	95.90	\$366.99	\$35,194.34
7.3	5PTS0151: CONSTRUCCION DE GUARNICION DE CONCRETO F'C=150 KG/CM2 ANCLADO 10CMS BAJO...(SIC)	MI	559.50	463.60	95.90	\$182.99	\$17,548.74
7.4	5TOPEASJ: CONSTRUCCION TOPE CON MEZCLA ASFALTICA INCLUYE: COMPACTACION CON NEUMATICA,... (SIC)	MI	64.00	24.30	39.70	\$556.04	\$22,074.79
						Subtotal	\$110,206.72
						I.V.A	\$17,633.08
						Total	\$127,839.80

Volumen de obra pagada sin evidencia							
Obs. número	Descripción	Unidad	Volumen autorizado por el ente	Volumen sin evidencia de ejecución		P.U.	Importe sin evidencia de ejecución
CONSTRUCCION DE BANQUETAS COL. SANTA ROSA							
7.5	5DESA001: DESALOJO DE ESCOMBRO PRODUCTO DE LA LIMPIEZA GRUESA DE LA OBRA EN CAMION DE VOLTEO ...(SIC)	M3	23.00	23.00		\$395.39	\$9,093.97
7.6	5DEMOL97: DEMOLICION DE PISO DE PASTA Y/O VITROPISO, FIRME DE CONCRETO DE HASTA 6 CM DE ESPESOR, CIMIENTO... (SIC)	M2	12.00	12.00		\$249.55	\$2,994.60
7.7	5POLID1: SUMINISTRO Y COLOCACION DE POLIDUCTO NARANJA DE 1" INCLUYE EXCAVACIONES MATERIAL, MANO DE OBRA Y HTA. (SIC)	ML	163.00	163.00		\$74.13	\$12,083.19
CONSTRUCCIÓN DE BANQUETAS CALLE 25 X 20 Y 22 , 25 X 22 Y 24 Y 22 X 23 Y 25							
7.8	5DESA001: DESALOJO DE ESCOMBRO PRODUCTO DE LA LIMPIEZA GRUESA DE LA OBRA EN CAMION DE VOLTEO DE 7 M3 ...(SIC)	M3	30.00	30.00		\$395.39	\$11,861.70
7.9	5LIMP: LIMPIEZA GENERAL DE OBRA INCLUYE: MANO DE OBRA, MATERIAL, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO... (SIC)	LOT	1.00	1.00		\$2,471.25	\$2,471.25
7.10	5DEMOL70: DEMOLICION DE PISO DE PASTA Y/O VITROPISO, FIRME DE CONCRETO DE HASTA 6 CM DE ESPESOR, CIMIENTO ...(SIC)	M2	559.50	559.50		\$148.28	\$82,962.66
						Subtotal	\$121,467.37
						I.V.A	\$19,434.78
						Total	\$140,902.15
						Total Volumen pagado no ejecutado	\$127,839.80
						Total Volumen sin evidencia de ejecución	\$140,902.15
						Total	\$268,741.95

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; 60, 69, 70, 71, 74, 89, 90, 93, 94, 96 y 97 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 41 inciso C fracción V, 48 fracciones I, IX y X, 87 fracción X, 88 fracciones I y VIII, 162, 163, 165 fracción IV, 166 y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; 14 fracción VIII, 129, 130, 131, 132, 159 fracciones I, IX, XIII y XIV, 160, 161 fracciones II, VIII y XIII, 164 párrafo primero, 165, 169, 174, 175 fracción II, 232 fracción VII, 234, 235 y 236 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 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 no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-041-CPF22-23-OBS.7IP y promoción de responsabilidad administrativa.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS PROPIOS INVERSIÓN PÚBLICA

OBRAS Y ACCIONES SOCIALES POR CONTRATO

Observación número 8.

De la revisión de los expedientes técnicos de las obras, 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
8.1	MKY-RP-AD-01-2022	1. Acta de Cabildo con la descripción de la obra y el monto autorizado (en formato PDF). 2. Mapa del Municipio (de la cabecera municipal y comisarias), en el que se ubique la obra especificando calles y cruzamiento (en formato PDF). 3. Fotografías georreferenciadas del sitio de realización de las obras previo al inicio de las mismas (en formato JPG).

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		9. Cedula catastral (en formato PDF). 10. Plano catastral (en formato PDF). 11. Certificado de libertad o gravamen (en formato PDF). 14. Números generadores de volúmenes de obra (en formato Excel y formato PDF). 16. Especificaciones particulares (en formato PDF). 17. Planos de ingeniería y arquitectónicos, (estructurales, instalaciones hidráulicas, eléctricas y sanitarias en su caso, topográficos, cortes, fachadas y planta, etc.) (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y 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). 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 obra: Ejecución de obra, suministro de materiales de obra, mano de obra, maquinaria y/o equipo complementario, 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. Números generadores de obra correspondientes a la estimación única con sus respectivos croquis (en formato PDF). 56. Póliza cheque y/o Comprobante de transferencia bancaria por el anticipo y la estimación única (en formato PDF). 58. Bitácora de obra (en formato PDF). 62. Plano de construcción final (término de obra) (en formato PDF). 63. Fotografías georreferenciadas donde se evidencie las condiciones previas y a la conclusión de la ejecución de la obra de cada uno de los conceptos pagados y finiquitados debidamente ordenada de forma cronológica (en formato JPG a color).
8.2	POLIZA C03043 - MKY-RP-IR-PROYECT-01-2022	A. Dictamen de justificación de la contratación de los servicios (en formato PDF). C. Autorización de la asignación presupuestal por servicio (Acta de Cabildo) (en formato PDF).

Observación número	Número de contrato	Documentación faltante
		<p>E. Catálogo de conceptos de presupuesto base (en formato PDF).</p> <p>G. Términos de referencia de presupuesto base (en formato PDF).</p> <p>H. Presupuesto base (en formato PDF).</p> <p>K. Programas del presupuesto base de ejecución de obra (en formato PDF).</p> <p>R. Invitación por escrito mínimo a tres inscritos en el registro de contratista (en formato PDF).</p> <p>S. Actas de presentación de propuestas (técnica y económica) (en formato PDF).</p> <p>T. Evaluación de las propuestas (Cuadro comparativo) (Dictamen técnico) (base para fallo) (mínimo tres propuestas) (en formato PDF).</p> <p>U. Presupuestos de las propuestas de los concursantes (en formato PDF).</p> <p>V. Dictamen que sirve de base para el fallo (en formato PDF).</p> <p>W. Acta de adjudicación o fallo (en formato PDF).</p> <p>AH. Contrato de servicios conexos (en formato PDF).</p> <p>AI. Convenios modificatorios (en formato PDF).</p> <p>AL. Dictamen técnico (fundado y motivado) (en formato PDF).</p> <p>AS. Fianza de anticipo (en formato PDF).</p> <p>AT. Fianza de cumplimiento (en formato PDF).</p> <p>AU. Inscripción en el Registro de Contratistas (en formato PDF).</p> <p>AW. Presupuesto contratado (en formato PDF).</p> <p>AX. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (en formato PDF).</p> <p>AY. Listado (explosión) de insumos del presupuesto contratado (listado de materiales, mano de obra, equipo y herramienta) (en formato PDF).</p> <p>BD. Programas del presupuesto contratado de: Ejecución de obra (en formato PDF).</p> <p>BI. Oficio de designación del Residente de Proyecto (Dependencia ejecutora) (en formato PDF).</p> <p>BK. Estimaciones de proyecto, con informes de acuerdo a los términos de referencia y a los entregables (en formato PDF).</p> <p>BM. Facturas de pago (en formato PDF).</p> <p>BN. Póliza cheque y/o transferencia (en formato PDF).</p> <p>BO. Números generadores (en formato PDF).</p> <p>BP. Reporte fotográfico (en formato PDF).</p> <p>BQ. Bitácora de servicio (en formato PDF).</p> <p>BR. Finiquito de servicio (en formato PDF).</p> <p>BS. Fianza de vicios ocultos (en formato PDF).</p> <p>BW. Acta de entrega recepción física del contratista a la Dependencia (en formato PDF).</p> <p>BX. Acta administrativa de extinción de los derechos y obligaciones (en formato PDF).</p>

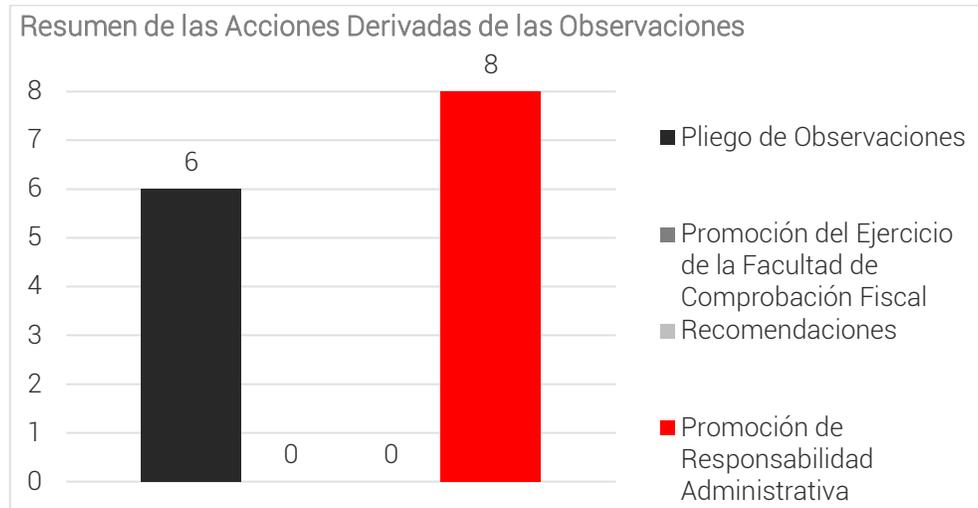
Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 4 fracción XVI, 6 párrafo segundo, 7, 10 y 140 de la Ley de Infraestructura de la Calidad; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4 párrafo primero, 71 párrafo segundo, 73 fracción I, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 12 fracción VIII, 17 fracciones III y V, 37 fracciones X y XIX, 41 párrafo primero, 43 párrafos primero, segundo y penúltimo, 45 párrafo primero, 48, 52 fracción II, 55, 60, 69, 89, 90, 93, 94, 95, 96 y 97 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 8 párrafo segundo, 9 fracción I, 14 fracción VIII, 32 fracción IX incisos b y j, 72, 73, 74, 75, 76, 123, 124, 125, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 140, 158, 159, 164 párrafo primero, 165, 169, 175 fracciones II y IV, 196, 208 fracción II, 230, 232 y 233 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 163, 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 COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 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 COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 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 COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 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 no solventa.	Pliego de observaciones 6-1-1-041-CPF22-23-OBS.2IP y promoción de responsabilidad administrativa	No solventada
3	La entidad fiscalizada mediante oficio COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 de diciembre de 2023, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió	Pliego de observaciones 6-1-1-041-CPF22-23-OBS.3IP y	No solventada

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 no solventa.	promoción de responsabilidad administrativa	
4	La entidad fiscalizada mediante oficio COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 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 6-1-1-041-CPF22-23-OBS.4IP y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
5	La entidad fiscalizada mediante oficio COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 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 6-1-1-041-CPF22-23-OBS.5IP y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
6	La entidad fiscalizada mediante oficio COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 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 6-1-1-041-CPF22-23-OBS.6IP y promoción de responsabilidad administrativa	Solventada parcialmente
7	La entidad fiscalizada mediante oficio COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 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 no solventa.	Pliego de observaciones 6-1-1-041-CPF22-23-OBS.7IP y promoción de responsabilidad administrativa	No solventada
8	La entidad fiscalizada mediante oficio COMPLEMENTO/PREMUN/109/16-23 de fecha 14 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 \$10,549,456.06 (DIEZ MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS 06/100 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 Kanasín, 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*".