

Auditoría del H. Ayuntamiento de Progreso, Yucatán

Cuenta Pública 2023

Auditoría del H. Ayuntamiento de Progreso, Yucatán

I. Datos Generales¹

Escudo



Localización

Está localizado en la región litoral norte y queda comprendido entre los paralelos 21° 10' y 21° 19' latitud norte y los meridianos 89° 34' y 89° 57' longitud oeste; posee una altura promedio de 2 metros sobre el nivel del mar.

Extensión

Superficie de 430.32 Km².

Población²

66,008 habitantes.

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.

¹ Gobierno del Estado de Yucatán. (s.f.). Municipios de Yucatán. <https://www.yucatan.gob.mx/estado/municipios.php>

² INEGI. (s.f.). *Yucatán: Población*. Cuéntame a 2020.

<https://cuentame.inegi.org.mx/monografias/informacion/yuc/poblacion/default.aspx?tema=me&e=31>

Esta revisión se realiza a través de las 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 2023 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 Progreso, Yucatán correspondiente al ejercicio 2023.

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, en la fiscalización realizada, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, Normas Internaciones de Auditoría, mejores prácticas y toda aquella disposición en la materia, siempre se detecte una incorrección material cuando exista.

Criterios de selección

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

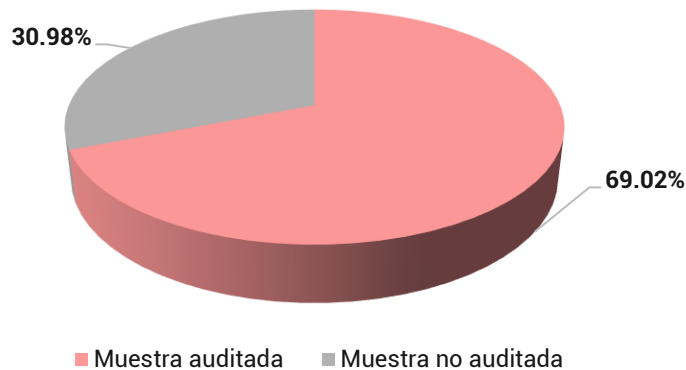
El criterio de selección se basó en dos enfoques principales: cualitativo y cuantitativo, conforme a las facultades y atribuciones establecidas en el marco legal aplicable al proceso de fiscalización. Además, fue determinado mediante el juicio profesional del auditor, considerando diversos elementos y factores que se integraron en los procedimientos de auditoría aplicados y que se reflejaron en la planeación del Programa de Anual. Todo ello en cumplimiento de las etapas de planificación, programación, ejecución y elaboración del 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 2023 de la entidad fiscalizada, se determinó el universo conforme al origen de los ingresos como se indica a continuación:

| | Total |
|--------------------|------------------|
| Universo | \$456,011,644.09 |
| Población objetivo | \$315,233,150.56 |
| Muestra auditada | \$217,565,149.16 |

Representatividad de la Muestra



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

Nota. Los recursos federales transferidos a esta entidad fiscalizada son objeto de revisión de la Auditoría Superior de la Federación, de conformidad con el Programa Anual de Auditorías para la fiscalización superior de la cuenta pública 2023.

Procedimientos de auditoría aplicados

Los procedimientos de auditoría fueron diseñados para proporcionar evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante, que permitiera emitir conclusiones sólidas sobre las cuales basar el dictamen y sustentar el informe individual de auditoría. La suficiencia se refirió a la cantidad de evidencia necesaria para respaldar los resultados, observaciones, conclusiones, recomendaciones y juicios significativos. La competencia correspondió a la validez y confiabilidad de los hallazgos de la revisión, esenciales para apoyar los resultados, recomendaciones, acciones promovidas y dictamen. La pertinencia estuvo relacionada con la calidad de la evidencia y su adecuación al propósito de la auditoría, mientras que la relevancia se vinculó con la importancia, coherencia y relación lógica de las observaciones determinadas para sustentar el dictamen. La cantidad de evidencia requerida dependió del riesgo de auditoría ya que, a mayor riesgo, mayor sería la necesidad de obtener 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 2023.
 - Pruebas de control interno.
 - Pruebas sustantivas.
 - Pruebas de doble propósito.
- Verificar que las operaciones realizadas y registradas en la contabilidad se ajustaron a los ordenamientos legales y normativos, con el fin de emitir el Informe Individual respecto del uso y ejercicio de los recursos durante el periodo fiscalizado.

III. Servidores públicos responsables de la auditoría

| NOMBRE |
|--------------------------------|
| Santos Nestor Ucan Pech |
| Ricardo Daniel Chel Gonzales |
| Brad Alejandro Franco Gonzalez |
| Josué Martín Tzulub Pech |

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 28 observaciones, de las cuales 6 fueron solventadas parcialmente y 22 no fueron solventadas.

A. Resultados de las observaciones, recomendaciones y acciones determinadas

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

Control Interno

Observación número 1.

La entidad fiscalizada no proporcionó el cuestionario de control interno firmado que le permita validar su implementación en la gestión de la entidad fiscalizada, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación, como se manifiesta en el Acta Circunstanciada número uno, lo

que no permitió identificar las áreas de oportunidad en las que se deberán enfocar los esfuerzos para apoyar el cumplimiento de los objetivos institucionales, las más relevantes se mencionan a continuación:

- 1.1 Ambiente de control, nivel bajo:** Es importante formalizar y/o fortalecer las políticas de integridad, valores éticos y de conducta, así como los mecanismos necesarios para su difusión y aceptación entre los servidores públicos, que incluyan procedimientos para la denuncia e investigación de actos contrarios a la ética y conducta institucional; la normativa que permita definir la autoridad y su responsabilidad de supervisión en materia de control interno, que asegure la atracción, desarrollo y retención del personal competente, para un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas de la institución.
- 1.2 Administración de riesgos, nivel bajo:** Se observó que el Plan Estratégico Institucional carece de las autorizaciones correspondientes por parte del titular faltando vinculación o correspondencia con los objetivos del Plan de Desarrollo Estatal; asimismo, necesitan una desagregación, por lo que impidió la identificación a todos los responsables para el cumplimiento de los mismos, así como indicadores que le permitan medir el grado de cumplimiento respecto de las metas establecidas, por lo que es necesario reforzar la metodología establecida para el proceso general de administración de riesgos y establecer o consolidar un comité de ética con reglas de operación y funcionamiento acordes a las características de la entidad para la atención de dilemas éticos y de comportamiento. De igual forma, se requiere consolidar la política de evaluación y actualización del control interno en todos los ámbitos de la entidad e informar periódicamente de su cumplimiento.
- 1.3 Actividades de control, nivel bajo:** La institución debe considerar diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control que contribuyan a reducir y dar respuesta a los riesgos que dificultan el logro de los objetivos propios y cualidades de la institución, además como desarrollar las políticas y lineamientos que permitan implementar, dar soporte y continuidad a los sistemas de información de las actividades sustantivas, financieras y administrativas.
- 1.4 Información y comunicación, nivel bajo:** Es importante establecer políticas, mecanismos y medios adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar de manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz, así como para salvaguardar los documentos e información que se debe conservar en virtud de su importancia.

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

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

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada toda vez que no cumple con el control interno institucional.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Observación número 2.

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

2.1 Registros Contables:

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

2.2 Obligaciones en Materia de Transparencia:

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

2.3 Cuenta Pública:

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

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

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada toda vez que no cumple con las obligaciones de la LGCG.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Cumplimiento de la Ley de Ingresos

Observación número 3.

Con la revisión de los importes de la Ley de Ingresos para el Ejercicio Fiscal 2023, según el decreto 589/2022 publicado en el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán y el Estado Analítico de Ingresos Presupuestales, se detectó que la entidad fiscalizada no alcanzó el ingreso previsto en la Ley de Ingresos del municipio de Progreso, Yucatán para el Ejercicio Fiscal 2023, como se muestra en la siguiente tabla:

| Observación número | Concepto del Ingreso | Ingreso autorizado según Ley de Ingresos | Ingresos recaudados según Estado Analítico de Ingresos Presupuestales | Diferencia |
|--------------------|---------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|
| 3.1 | Contribuciones de mejoras | \$10,000.00 | \$0.00 | -\$10,000.00 |
| 3.2 | Productos | \$11,303,100.00 | \$10,415,917.02 | -\$887,182.98 |
| 3.3 | Ingresos extraordinarios | \$43,850,000.00 | \$42,885,634.52 | -\$964,365.48 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 41, inciso c, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; 7, 8 y 12 de la Ley de Ingresos del Municipio de Progreso, Yucatán, para el Ejercicio Fiscal 2023.

La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/003/2024 de fecha 6 de septiembre de 2024, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS PROPIOS

Registro e Información Financiera de las Operaciones

Observación número 4.

De la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, en los meses de enero a diciembre de 2023, registrado en el capítulo 4000 (transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas) por el concepto de "Ayudas sociales G. Corriente" (SIC), se detectó que la entidad fiscalizada no cuenta con programas sociales que estén sujetos a reglas de operación en las que se establezca el objetivo, la población objetivo, la cobertura, la temporalidad de su aplicación, los requisitos de elegibilidad y la documentación de los beneficiarios, criterios y mecanismos de selección, convocatoria realizada a la población objetivo y el padrón de beneficiarios, entre otros documentos que eviten que los recursos sean ejercidos discrecionalmente.

Lo anterior en incumplimiento a los artículos 42, 43, 61, fracción II, incisos b y c y 67, último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70, fracción XV de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 4, 133, 194 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 72, párrafo primero de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Yucatán; 17, párrafos tercero y cuarto, 19 y 55, fracciones I y IX de la Ley de Desarrollo Social del Estado de Yucatán; 146 y 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 5.

Con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables de ingresos y pólizas de registros contables, se detectaron depósitos por la cantidad de \$6,000,000.00 (SEIS MILLONES DE PESOS 00/100 M.N.) en los meses de febrero y marzo de 2023, realizados a la cuenta bancaria "4058065020 Ingresos Propios" (SIC) del banco HSBC México S.A., cuenta contable "1112-04-013 Cta. No. 4058065020 Ingresos Propios" (SIC), como se señala en la tabla, los cuales no se encuentran registrados ni presupuestalmente, ni contablemente en la contabilidad; la entidad fiscalizada deberá aclarar y justificar la falta de los registros de dichos depósitos que corresponden a las empresas Yucalpetén Marina, S.A. de C.V., por pago de Impuesto Sobre la Adquisición de

Inmuebles (ISAI), Carburantes de Yucatán, S.A. de C.V., por el concepto de donativo y Ecopsa Inmobiliario, S.A.P.I. de C.V., por el patrocinio del carnaval 2023 del municipio de Progreso, Yucatán.

| Obs. número | Fecha | Banco | Número de cuenta | Comprobante | Depositante | Concepto según banco | Importe |
|--------------|------------|-------|------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|
| 5.1 | 03/02/2023 | HSBC | 4058065020 | Folio fiscal: 7D56D86A-A10D-4251-A5FE-46D105C57DE4 | Yucalpetén Marina, S.A. de C.V. | "Transferencia 0030223" (SIC) | \$1,000,000.00 |
| | | HSBC | 4058065020 | Folio fiscal: 22E25025-F839-4A91-8EEE-4CD7CB3B86CE | Yucalpetén Marina, S.A. de C.V. | "Transferencia 0030223" (SIC) | \$1,000,000.00 |
| 5.2 | 02/03/2023 | HSBC | 4058065020 | Folio fiscal: D9AE70CB-B60A-4558-8029-2B5251E7BA46 | ECOPSA Inmobiliario, S.A.P.I. de C.V. | "PAGO PATROCINIO CARNAVAL PROGRES 002323" (sic) | \$1,000,000.00 |
| 5.3 | 23/03/2023 | HSBC | 4058065020 | Folio fiscal: 7230A523-3D69-4FB0-95AF-1DE8EBF445D2. | Carburantes de Yucatán, S.A. de C.V. | "FC 7230A523 CONNCEPTO DE DONATIVO 6474503" (SIC) | \$1,000,000.00 |
| 5.4 | 31/03/2023 | HSBC | 4058065020 | Folio fiscal: 268FFB58-E34A-4D83-BB0E-E734E62418E4 | Yucalpetén Marina, S.A. de C.V. | "Transferencia 0310323" (SIC) | \$1,000,000.00 |
| | | HSBC | 4058065020 | Folio fiscal: B5302093-93CA-4CCC-9A0E-DAC346FFFBA8. | Yucalpetén Marina, S.A. de C.V. | "Transferencia 0310323" (SIC) | \$1,000,000.00 |
| Total | | | | | | | \$6,000,000.00 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 33, 36, 38, fracción I, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/003/2024 de fecha 6 de septiembre de 2024, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 6.

Con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables, se detectaron retiros por \$25,537,262.92 (VEINTICINCO MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS SESENTA Y DOS PESOS 92/100 M.N.) y depósitos por \$26,192,526.13 (VEINTISÉIS MILLONES CIENTO NOVENTA Y DOS MIL QUINIENTOS VEINTISÉIS PESOS 13/100 M.N.), en la cuenta bancaria "4058065020 Ingresos Propios" (SIC) del banco HSBC México S.A., en los meses de marzo, junio y diciembre de 2023, por los conceptos de inversión de capital y rendimientos, los cuales no fueron registrados ni presupuestalmente, ni contablemente en la contabilidad, como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada deberá aclarar el motivo por el cual no fueron registradas las salidas ni las entradas de capital, así como los intereses generados por dichas inversiones, y deberá proporcionar la documentación correspondiente a los registros contables y presupuestales por dichos importes.

| Obs. número | Fecha | Banco | Número de cuenta | Concepto según banco | Retiros | Depósitos |
|-------------|------------|-------|------------------|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 6.1 | 22/03/2023 | HSBC | 4058065020 | "CARGO TRANSF A 70374020 3994144" (SIC) | \$12,537,262.92 | |
| | | HSBC | 4058065020 | "DEPOSITOS DE INTS DE 70374020 3994144" (SIC) | | \$219,402.00 |
| 6.2 | 20/06/2023 | HSBC | 4058065020 | "DEPOSITO DE CAPITAL DE 70374020 | | \$12,537,262.92 |

| Obs. número | Fecha | Banco | Número de cuenta | Concepto según banco | Retiros | Depósitos |
|--------------|------------|-------|------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 6.3 | 20/06/2023 | HSBC | 4058065020 | 3994144" (SIC) "CARGO TRANSF A 70374020 3994323" (SIC) | \$13,000,000.00 | |
| 6.4 | 07/12/2023 | HSBC | 4058065020 | "DEPOSIT OS DE INTS DE 70374020 3994323" (SIC) | | \$435,861.11 |
| | | HSBC | 4058065020 | "DEPOSIT OS DE CAPITAL DE 70374020 3994323" (SIC) | | \$13,000,000.00 |
| Total | | | | | \$25,537,262.92 | \$26,192,526.13 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 33, 36, 38, fracción I, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/003/2024 de fecha 6 de septiembre de 2024, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 7.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables emitidas del sistema contable, se detectó que se realizaron pagos por \$382,220.60 (TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS VEINTE PESOS 60/100 M.N.) en los meses de mayo y septiembre de 2023, por los conceptos de "Estímulos G. Corriente" (SIC), "Sueldos al personal de base G. Corriente" (SIC), "Compensaciones extraordinarias G. Corriente" (SIC), "Horas extraordinarias G. Corriente" (SIC) y "Prima vacacional y dominical G. Corriente" (SIC), como se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las personas que recibieron los pagos (recibos de nómina timbrados), recibos firmados por los

trabajadores, listas de raya, ni documentación que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------|--------|------------|-------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 7.1 | C02304 | 15/05/2023 | Sin CFDI | Varios | "NÓMINA DE PROLIMPIA EN TRANSFERENCIA CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE MAYO DE 2023. GP Folio: 410" (SIC) | \$266,720.60 |
| 7.2 | C04765 | 26/09/2023 | Sin CFDI | Varios | "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DSPT CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE SEPTIEMBRE DE 2023. GP Folio: 834" (SIC) | \$115,500.00 |
| Total | | | | | | \$382,220.60 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 99, fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 4, párrafo primero, 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley de Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; reglas 2.7.1.39, 2.7.5.1 y 2.7.5.2 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.7.

Observación número 8.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos en los meses de enero, marzo, junio, de agosto a octubre y diciembre de 2023, por los conceptos de "Sueldos base al personal eventual G. Corriente" (SIC) y "Estímulos G. Corriente" (SIC), como se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las personas que recibieron los pagos (recibos de nómina timbrados), en incumplimiento de sus obligaciones fiscales.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 8.1 | C01040 | 02/03/2023 | Sin CFDI | | "PAGO DE NOMINA SEMANAL DEL 27 DE FEBRERO AL 04 DE MARZO 2023 DEL PROGRAMA DE LIMPIEZA DE PLAYAS Y CI. GP Folio: 192" (SIC) | \$65,400.00 |
| 8.2 | C01222 | 16/03/2023 | Sin CFDI | | "PAGO DE NOMINA SEMANAL DEL 13 AL 18 DE MARZO DE 2023 DEL PROGRAMA DE LIMPIEZA DE PLAYAS Y CIENEGA DE. GP Folio: 221" (SIC) | \$66,600.00 |
| 8.3 | C01223 | 30/03/2023 | Sin CFDI | | "PAGO DE NOMINA SEMANAL DEL 27 DE MARZO AL 01 DE ABRIL DE 2023 DEL PROGRAMA DE LIMPIEZA DE PLAYAS Y C. GP Folio: 222" (SIC) | \$66,250.00 |
| 8.4 | C04027 | 09/08/2023 | Sin CFDI | Varios | "NÓMINA SEMANAL DEL 07 AL 12 DE AGOSTO DEL PROGRAMA DE LIMPIEZA DE PLAYAS Y CIENEGA DE ZOFEMAT 2023. GP Folio: 706" (SIC) | \$71,400.00 |
| 8.5 | C04750 | 28/09/2023 | Sin CFDI | | "PAGO DE NÓMINA SEMANAL DEL 25 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL PROGRAMA DE LIMPIEZA DE PLAYAS Y CIENEGA DE ZO. GP Folio: 833" (SIC) | \$61,050.00 |
| 8.6 | C06095 | 01/12/2023 | Sin CFDI | | "NÓMINA SEMANAL DEL 27 DE NOVIEMBRE AL 02 DE DICIEMBRE DE 2023 DEL PROGRAMA DE LIMPIEZA DE PLAYAS Y C. GP Folio: 1145" (SIC) | \$70,650.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 8.7 | C06258 | 20/12/2023 | Sin CFDI | | "NÓMINA SEMANAL DEL 18 AL 23 DE DICIEMBRE DE 2023 DEL PROGRAMA DE LIMPIEZA DE PLAYAS Y CIENEGA DE ZOF. GP Folio: 1178" (SIC) | \$70,800.00 |
| 8.8 | C06259 | 28/12/2023 | Sin CFDI | | "NÓMINA SEMANAL DEL 25 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2023 DEL PROGRAMA DE LIMPIEZA DE PLAYAS Y CIENEGA DE ZOF. GP Folio: 1179" (SIC) | \$71,400.00 |
| 8.9 | C00049 | 04/01/2023 | Sin CFDI | | "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DSPT CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE DICIEMBRE DE 2022. GP Folio: 25" (SIC) | \$71,500.00 |
| 8.10 | C00343 | 26/01/2023 | Sin CFDI | | "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DIRECCIÓN DE LA DSPT CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE ENERO DE 2023. GP Folio: 75" (SIC) | \$66,000.00 |
| 8.11 | C01151 | 07/03/2023 | Sin CFDI | | "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DSPT CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE FEBRERO DE 2023. GP Folio: 210" (SIC) | \$108,500.00 |
| 8.12 | C01472 | 21/03/2023 | Sin CFDI | | "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DSPT CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE MARZO DE 2023. GP Folio: 258" (SIC) | \$80,000.00 |
| 8.13 | C03088 | 05/06/2023 | Sin CFDI | | "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DIRECCIÓN DE LA DSPT CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE MAYO DE 2023. GP Folio: 551" (SIC) | \$83,000.00 |
| 8.14 | C04174 | 09/08/2023 | Sin CFDI | | "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DSPT CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE AGOSTO DE 2023. GP Folio: 737" (SIC) | \$91,000.00 |
| 8.15 | C05204 | 09/10/2023 | Sin CFDI | | "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DSPT CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE SEPTIEMBRE DE | \$80,500.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 8.16 | C06096 | 08/12/2023 | Sin CFDI | | 2023. GP Folio: 908" (SIC) "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DSPT CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE NOVIEMBRE DE 2023. GP Folio: 1146" (SIC) | \$79,000.00 |
| 8.17 | C06116 | 28/12/2023 | Sin CFDI | | "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DSPT CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE DICIEMBRE DE 2023. GP Folio: 1152" (SIC) | \$117,500.00 |
| Total | | | | | | \$1,320,550.00 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 99, fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 4, párrafo primero, 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley de Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; reglas 2.7.1.39, 2.7.5.1 y 2.7.5.2 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/004/2024 de fecha 13 de septiembre de 2024, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 9.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos en los meses de enero, febrero y junio de 2023, por los conceptos de "Bono de retiro o marcha G. Corriente" (SIC) y "Liquidaciones por Indemnizaciones y por Sueldos y Salarios Caídos G. Corriente" (SIC), como se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las personas que recibieron los pagos por el concepto de finiquito (recibos de finiquito timbrados), en incumplimiento de sus obligaciones fiscales.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 9.1 | C00336 | 30/01/2023 | Sin CFDI | Esther Anastacia Osorio Alcocer | "FINIQUITO LABORAL. GP Folio: 69" (SIC) | \$35,000.00 |
| 9.2 | C00860 | 02/02/2023 | Sin CFDI | Aida Fabiola Bargas González | "FINIQUITO LABORAL. GP Folio: 152" (SIC) | \$20,000.00 |
| 9.3 | C02804 | 01/06/2023 | Sin CFDI | Félix Rafael Pasos Cámara | "PAGO #1 DE LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE ENERO 2023. GP Directo 532 FELIX RAFAEL PASOS CAMARA, Pago: 487" (SIC) | \$111,677.50 |
| 9.4 | C02828 | 01/06/2023 | Sin CFDI | Félix Rafael Pasos Cámara | "PAGO #4 DE LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE MARZO DE 2023. GP Directo 546 FELIX RAFAEL PASOS CAMARA, Pago: 496" (SIC) | \$18,612.92 |
| 9.5 | C02805 | 01/06/2023 | Sin CFDI | Javier Alberto Pasos Cámara | "PAGO #1 DE LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE ENERO 2023. GP Directo 533 JAVIER ALBERTO PASOS CAMARA, Pago: 488" (SIC) | \$111,677.50 |
| 9.6 | C02806 | 01/06/2023 | Sin CFDI | Jorge Carlos Pasos Cámara | "PAGO #1 DE LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE ENERO 2023. GP Directo 534 JORGE CARLOS PASOS CAMARA, | \$111,677.50 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 9.7 | C02809 | 01/06/2023 | Sin CFDI | | Pago: 489" (SIC) "PAGO #2 DE LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE FEBRERO 2023. GP Directo 537 JORGE CARLOS PASOS CAMARA, Pago: 492" (SIC) | \$18,612.92 |
| | | | | | Total | \$427,258.34 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 4, párrafo primero, 23, párrafo segundo, 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley de Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; reglas 2.7.1.39, 2.7.5.1 y 2.7.5.2 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 10.

De la muestra de auditoría y con la revisión del estado de cuenta bancario, auxiliar contable y póliza de registro contable con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos en el mes de octubre de 2023, por los conceptos de "Sueldos al personal de base G. Corriente" (SIC), "Compensaciones extraordinarias G. Corriente" (SIC) y "Estímulos G. Corriente" (SIC), cuyas representaciones impresas de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) validadas mediante el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT) se encuentran con el estatus de "Cancelado", como se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las personas que recibieron los pagos en incumplimiento a sus obligaciones fiscales.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Empleado | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 10.1 | C05438 | 31/10/2023 | Folio fiscal: CCBFA1A6- D059-48EC- B71F- B38525F34632 (CANCELADO) | Faustino Ku Oxte | | \$3,402.00 |
| | | | Folio fiscal: CEBCB10F- F842-4355- 91F1- 8670A2183039 (CANCELADO) | Vanessa Jacinto | | \$3,884.20 |
| | | | Folio fiscal: DOC8DA17- CF07-48E5- B489- C7BF036E7D6E (CANCELADO) | Edwin Emmanuel González Lizama | | \$3,587.20 |
| | | | Folio fiscal: D81664B4- 79DC-4D5E- BA88- A11D9EBB4592 (CANCELADO) | Jesús Nazareth Espino Chan | | \$3,740.00 |
| | | | Folio fiscal: DA0E8E3A- 7A48-4671- 9C0C- 5FFE916045BE (CANCELADO) | Juan Namtala Aldama Díaz | "NÓMINA DE LA DSPT EN TRANSFERE NCIA CORRESPO NDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE OCTUBRE DE 2023. GP Folio: 983" (SIC) | \$3,513.20 |
| | | | Folio fiscal: DB71150C- A950-497D- 9874- 0318F4F98ED1 (CANCELADO) | Ahmed Selem Marrufo | | \$4,570.80 |
| | | | Folio fiscal: E4BF16AE- 5214-4FB9- ACA1- 4E87CEF1E717 (CANCELADO) | Liborio Cime Cime | | \$3,570.20 |
| | | | Folio fiscal: EB335498- EBA0-4A6A- 9C2A- 1881080B4968 (CANCELADO) | Jorge Francisco Vázquez Padilla | | \$3,542.80 |
| Folio fiscal: ED10AD1A- 2684-4082- 9678- 0D685FA00475 (CANCELADO) | Carlos Alberto Gamboa Amaya | | \$4,570.80 | | | |
| Folio fiscal: EF2DB477- 404E-4CBC- B06D- 40E8A5E3268F (CANCELADO) | Melina Uribe Febles | | \$4,500.00 | | | |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Empleado | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|-------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|------------|
| | | | Folio fiscal: EF4DFE7F- 99F9-4535- A615- 57F52CB540D5 (CANCELADO) | Basti Vianey Thompson Ehuan | | \$4,571.00 |
| | | | Folio fiscal: FF381FF6- 5C72-40B3- A64B- D72C900596D0 (CANCELADO) | Gener Nicolas Que Raymundo | | \$3,875.40 |
| | | | Folio fiscal: 5338468F- 81A1-45FA- 946C- 733F237E2996 (CANCELADO) | Miguel Ángel Ku Argaez | | \$3,225.00 |
| | | | Folio fiscal: A10D0F27- D79C-4479- BB0F- F1FF0F14DFFC (CANCELADO) | Estefanía Elide Caamal Padilla | | \$3,851.40 |
| | | | Folio fiscal: A5052193- 9BC5-49B0- B9DC- 25B670997B96 (CANCELADO) | Jose Arcadio Escalante Couoh | | \$2,771.40 |
| | | | Folio fiscal: B0A39AC4- 7875-459A- A844- 16611917A894 (CANCELADO) | Jimmy Damir Ku González | | \$4,570.80 |
| | | | Folio fiscal: BBDB1408- A3F1-4DAD- 82DF- 6F3DD3CE6E75 (CANCELADO) | Carlos Misael Almeida Pech | | \$3,889.20 |
| | | | Folio fiscal: BCFC569A- C81E-405E- A469- 9DEEF2EC3952 (CANCELADO) | Edwin Jarif Chan Cetina | | \$3,819.20 |
| | | | Folio fiscal: C6E25FF2- FA7C-432E- A17F- 025CC2178353 (CANCELADO) | Elías Mezquita Dib | | \$4,040.20 |
| | | | Folio fiscal: C9DCDC81- 7FBC-42CC- A54D- 5EA91D8E0912 (CANCELADO) | Neyser Eduardo Palma Cauich | | \$4,570.80 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Empleado | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|-------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|------------|
| | | | Folio fiscal: 0F8DBB4C- BDE8-41D2- A57C- DC3A62734858 (CANCELADO) | Juan Concepción Ciau Pech | | \$4,500.00 |
| | | | Folio fiscal: 1B189691- 4862-4765- BEF8- 170B620B13E4 (CANCELADO) | Raúl Emanuel Moreno Castillo | | \$4,020.80 |
| | | | Folio fiscal: 1CC4C966- F16E-4A03- 8B8C- 2E046E467B39 (CANCELADO) | Víctor Manuel Soto Escobar | | \$4,500.00 |
| | | | Folio fiscal: 7210EAF9- CD17-422C- B6DC- 38D13EFBF388 (CANCELADO) | Víctor Manuel Estrella Ceballos | | \$5,095.80 |
| | | | Folio fiscal: 030F5912- 9692-4AA6- 991C- C0106B586D6D (CANCELADO) | Jesús Santelmo Beltrán Luna | | \$4,570.80 |
| | | | Folio fiscal: 216D1380- A1D2-40F8- 8974- 195F03F33A04 (CANCELADO) | Jonathan Isaias Vázquez Jiménez | | \$3,431.40 |
| | | | Folio fiscal: 38CB112E- A2D5-41B8- 97A4- D29BF7C17EC1 (CANCELADO) | Maria Jose Otolaza Pech | | \$4,570.80 |
| | | | Folio fiscal: 44DF0E09- 9856-4B18- B3A6- C40FC3F04003 (CANCELADO) | Yajaira Guadalupe Pantoja Ayala | | \$4,570.80 |
| | | | Folio fiscal: 62EB3324- F707-4F1D- 84B8- 90500263B2F9 (CANCELADO) | Amairani Guadalupe Sosa Hernández | | \$4,570.80 |
| | | | Folio fiscal: 3D9A8ACA- E6E3-4A93- 8D42- 90E24E67D818 (CANCELADO) | Karla Raquel González Gómez | | \$4,570.80 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Empleado | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------|--------|-------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| | | | Folio fiscal: 3F78E57F- BF93-483A- 9C00- C918D73A59B9 (CANCELADO) | Jesús Iván Cruz Landa | | \$5,093.40 |
| | | | Folio fiscal: 5B8B0FE2- 49E8-4A27- BF77- 9B510EA9FEAA (CANCELADO) | Carlos Manuel Cauich Cocón | | \$4,570.80 |
| | | | Folio fiscal: 7C0FC429- 0896-4A70- A6D0- 63F1819C790C (CANCELADO) | Esther Noemi Chablé Koh | | \$3,994.20 |
| | | | Folio fiscal: 8FB1552A- 87C1-46D2- 89DC- 6BD8D195D6C8 (CANCELADO) | Juan Jose Cervantes López | | \$3,028.00 |
| | | | Sin CFDI | Leonardo Adrián Palomo Cetz | | \$4,570.80 |
| | | | Sin CFDI | Rosario de Jesús Uc Moo | | \$4,570.80 |
| Total | | | | | | \$148,295.60 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 99, fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 4, párrafo primero, 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley de Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracciones VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; reglas 2.7.1.34, 2.7.1.35 y 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 11.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables emitidas del sistema contable, se detectó que se realizaron pagos por \$3,247,903.57 (TRES MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL NOVECIENTOS TRES PESOS 57/100 M.N.) en los meses de enero, de mayo a agosto y octubre del 2023, por los conceptos que se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser solicitud del área municipal correspondiente, orden de compra, orden de pago, pedido o contrato con los proveedores en los que se establezcan el objeto, vigencia, importe total, fecha y condiciones de pago, constancia de recepción de los bienes y/o servicios, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), reporte fotográfico de la recepción de los bienes y/o servicios, bitácora del destino dado a los bienes, flotilla vehicular, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, por señalar algunos documentos que se deben aportar dependiendo del tipo de gasto efectuado, ni documentación que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------------------------------------------------|--------|------------|-------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 11.1 | C04990 | 02/10/2023 | Sin CFDI. | Agencias Mercantiles, S.A. de C.V. | "COMPRA DE REFACCIÓN PARA UNIDAD DE PROLIMPIA. GP Agencias Mercantiles S.A. de C.V. Folio Pago: 3433" (SIC). | \$21,920.21 |
| Subtotal Agencias Mercantiles, S.A. de C.V. | | | | | | \$21,920.21 |
| 11.2 | C03543 | 17/07/2023 | Sin CFDI. | Artículos y motores eléctricos, S.A. de C.V. | "COMPRA DE MATERIAL ELECTRICO. GP ARTICULOS Y MOTORES ELECTRICOS SA DE CV, Folio Pago: 2339" (SIC). | \$291,204.58 |
| Subtotal Artículos y Motores Eléctricos, S.A. de C.V. | | | | | | \$291,204.58 |
| 11.3 | C05230 | 19/10/2023 | Sin CFDI. | Combustibles e Imagen, S.A. de C.V. | "CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE SERVICIOS PÚBLICOS. GP Combustibles e Imagen SA de CV, Folio | \$73,981.25 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| | | | | | Pago: 3629" (SIC) | |
| | | | | | Subtotal Combustibles e Imagen, S.A. de C.V. | \$73,981.25 |
| 11.4 | C02843 | 01/06/2023 | Sin CFDI. | Guadalupe Marisol Pech Cobos | "COMPRA DE MADERA TRABAJOS VARIOS. GASTOS POR COMPROBAR DE ABRIL DE 2023. GP Directo 2063 Pech Cobos Guadalupe Marisol, Pago: 1837" (SIC). | \$59,953.45 |
| | | | | | Subtotal Guadalupe Marisol Pech Cobos | \$59,953.45 |
| 11.5 | C03896 | 08/08/2023 | Sin CFDI. | Irma Rosaura Herrera Nava | "SALDO DE COMPRA DE UNIFORMES PARA LA DSPT. GP HERRERA NAVA IRMA ROSAURA, Folio Pago: 2602" (SIC) | \$240,010.87 |
| 11.6 | C03897 | 08/08/2023 | Sin CFDI. | Irma Rosaura Herrera Nava | "SALDO DE COMPRA DE UNIFORMES PARA LA DSPT. GP HERRERA NAVA IRMA ROSAURA, Folio Pago: 2603" (SIC) | \$237,770.83 |
| | | | | | Subtotal Irma Rosaura Herrera Nava | \$477,781.70 |
| 11.7 | C04310 | 11/08/2023 | Sin CFDI. | María Silvia Moo Moo | COMPRA DE BOTAS PARA LA POLICIA ECOLOGICA. GP Moo Moo María Silvia, Folio Pago: 2914" (SIC). | \$48,510.00 |
| | | | | | Subtotal Maria Silvia Moo Moo | \$48,510.00 |
| 11.8 | C04260 | 22/08/2023 | Sin CFDI | Acereto Operadora, S.A. de C.V. | "PUBLICIDAD DEL MES DE JULIO. GP ACERETO OPERADORA SA DE CV, Folio Pago: 2885" (SIC) | \$11,600.00 |
| | | | | | Subtotal Acereto Operadora, S.A de C.V. | \$11,600.00 |
| 11.9 | C03854 | 08/08/2023 | Sin CFDI | Agencia Ipanema, S.A. de C.V. | "SERVICIO DE EMISIÓN DE BOLETOS Y HOSPEDAJE. | \$41,822.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|---------------------------------------------------|--------|------------|-------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| | | | | | GP Agencia Ipanema SA. DE CV., Folio Pago: 2569" (SIC) | |
| Subtotal Agencia Ipanema, S.A de C.V. | | | | | | \$41,822.00 |
| 11.10 | C02680 | 30/05/2023 | Sin CFDI | | "TRABAJOS DE BACHEO. GP ARRENDORA DR, Folio Pago: 1738" (SIC) | \$141,333.38 |
| 11.11 | C03246 | 27/06/2023 | Sin CFDI | Arrendora Dr, S.A. de C.V. | "BACHEO DE CALLES FRANCISCO I MADERO. GP ARRENDORA DR, Folio Pago: 2136" (SIC) | \$243,126.59 |
| 11.12 | C03250 | 07/06/2023 | Sin CFDI | | "BACHEO CALLES ISMAEL AD RP 0923. GP ARRENDORA DR, Folio Pago: 2139" (SIC) | \$243,871.10 |
| Subtotal Arrendora Dr, S.A. de C.V. | | | | | | \$628,331.07 |
| 11.13 | C03294 | 07/07/2023 | Sin CFDI | Asiete Publicidad Mx, S. de R.L de C.V. | "SERVICIO DE VALLAS MOVILES CORRESPONDIENTE A JUNIO DE 2023. GP Asiete Publicidad MX, Folio Pago: 2175" (SIC) | \$34,800.00 |
| Subtotal Asiete Publicidad Mx, S. de R.L. de C.V. | | | | | | \$34,800.00 |
| 11.14 | C03242 | 30/06/2023 | Sin CFDI | Francis Guadalupe Avilés Galván | "SUMUNISTR O Y APLICACION DE FERTILIZANT E. GP Avilés Galván Francis Guadalupe, Folio Pago: 2133" (SIC) | \$121,843.50 |
| 11.15 | C03245 | 27/06/2023 | Sin CFDI | | "SUMINISTRO Y APLICACION DE FERTILIZANT E. GP Avilés Galván | \$261,000.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| | | | | | Francis Guadalupe, Folio Pago: 2135" (SIC) | |
| | | | | | Subtotal Francis Guadalupe Avilés Galván | \$382,843.50 |
| 11.16 | C03240 | 26/06/2023 | Sin CFDI | | "SUMINISTRO Y APLICACION DE SEMILLAS DE PASTO. GP Berlín López Carlos Manuel, Folio Pago: 2131" (SIC) | \$153,000.00 |
| | | | | Carlos Manuel Berlín López | "SUMUNISTR O Y APLICACION DE TIERRA VEGETA. GP Berlín López Carlos Manuel, Folio Pago: 2132" (SIC) | \$264,694.50 |
| 11.17 | C03241 | 26/06/2023 | Sin CFDI | | Berlín López Carlos Manuel | \$417,694.50 |
| 11.18 | C03941 | 15/08/2023 | Sin CFDI | Calíope Proyectos, S.A. de C.V. | "SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE HERRERÍA A AREAS DEPORTIVAS. GP Calíope Proyectos S.A. de C.V., Folio Pago: 2638" (SIC) | \$107,139.24 |
| | | | | | Subtotal Calíope Proyectos, S.A. de C.V. | \$107,139.24 |
| 11.19 | C00353 | 18/01/2023 | Sin CFDI | Gwnack, S.A. de C.V. | "PAGO DE SERVICIO DE PUBLICIDAD. GP Gwnack S.A. de C.V., Folio Pago: 146" (SIC) | \$88,740.00 |
| | | | | | Subtotal Gwnack, S.A. de C.V. | \$88,740.00 |
| 11.20 | C04367 | 17/08/2023 | Sin CFDI | Anayancy de Jesús Hernández Narváez | "SALDO DE IMPRESIÓN DE LONAS Y PENDONES. GP Hernández Narváez Anayancy de Jesús, Folio Pago: 2969" (SIC) | \$92,136.37 |
| | | | | | Subtotal Anayancy de Jesús Hernández Narváez | \$92,136.37 |
| 11.21 | C03898 | 09/08/2023 | Sin CFDI | Ire Balance Entertainment, S.A. de C.V. | "SERVICIO MUSICAL DEL 4 AL 6 DE AGOSTO EN | \$30,856.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| | | | | | MALECON TRADICIONAL E INTERNACIONAL. GP IRE BALANCE ENTERTAINMENT, Folio Pago: 2604" (SIC) | |
| | | | | | Subtotal Ire Balance Entertainment, S.A. de C.V. | \$30,856.00 |
| 11.22 | C03312 | 06/07/2023 | Sin CFDI | Nueva Imagen Mas Urbanización Imba, S. de R.L. de C.V. | "REPARACION Y MANTENIMIENTO DE CALLES. GP Nueva Imagen Mas Urbanización Imba S. de R.L. de C.V., Folio Pago: 2186" (SIC) | \$246,841.70 |
| | | | | | Subtotal Nueva Imagen Mas Urbanización Imba, S. de R.L. de C.V. | \$246,841.70 |
| 11.23 | C05140 | 11/10/2023 | Sin CFDI | Yucae Grupo Constructor, S.A. de C.V. | "SERVICIO DE TRABAJOS VARIOS. GP YUCAE GRUPO CONSTRUCTO R S.A. DE C.V., Folio Pago: 3549" (SIC) | \$191,748.00 |
| | | | | | Subtotal Yucae Grupo Constructor, S.A. de C.V. | \$191,748.00 |
| | | | | | Total | \$3,247,903.57 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 76, Párrafo primero, 77, fracción I, 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; regla 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

La entidad fiscalizada mediante los oficios DFT/EXT/003/2024 y DFT/EXT/004/2024, el primero de fecha 6 de septiembre de 2024 y el segundo de fecha 13 de septiembre de 2024, 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 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.11.

Observación número 12.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$401,764.84 (CUATROCIENTOS UN MIL SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS 84/100 M.N.) en los meses de junio y de septiembre a noviembre de 2023, por los conceptos de "Material eléctrico y electrónico G. Corriente" (SIC), "Artículos metálicos para la construcción G. Corriente" (SIC), "Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas G. Corriente" (SIC), "Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas G. Corriente" (SIC) y "Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo G. Corriente" (SIC), como se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser solicitud del área municipal correspondiente, orden de compra, pedido o contrato con los proveedores en los que se establezcan el objeto, vigencia, importe total, fecha y condiciones de pago, constancia de recepción de los bienes y/o servicios, bitácora del destino dado a los bienes, reporte fotográfico de la recepción de los bienes y/o servicios, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documentación que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad. No se omite manifestar que en la póliza C02874 la entidad fiscalizada no proporcionó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) vigente, situación que deberá aclarar y justificar o en su caso reintegrar el recurso a la cuenta bancaria de la entidad.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 12.1 | C02874 | 01/06/2023 | Sin CFDI | Vilma Beatriz Jiménez Arroyo | "COMPRA DE MATERIAL DE FERRETERIA. GP Jiménez Arroyo Vilma Beatriz, Folio Pago: 1858" (SIC). | \$138,156.00 |
| | | | | Subtotal Vilma Beatriz Jiménez Arroyo | | \$138,156.00 |
| 12.2 | C04116 | 02/10/2023 | Folio fiscal: F2FDE5B1-F2C2-4772-8F42-ED25B987944E | Acerluz, S. de R.L. de C.V. | "6 POSTE CON CIR 7MTS C/2 PERCHAS, 12 BRAZO DE 1/2 PULGADA X 1.50 METROS DE LARGO GALVANIZADO POR INMERSION EN CALIENTE, 12 LUM VIAL 100W 60K C/BASE Y FOTOCELDA, 6 JUEGO DE PERNOS ANCLA ARMADO 3/4 X 75CM GALVANIZADO POR INMERSION EN CALIENTE, INCLUYE TUERCA" (SIC). | \$120,000.84 |
| | | | | Subtotal Acerluz, S. de R.L. de C.V. | | \$120,000.84 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|----------------------------------------------------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 12.3 | C05194 | 16/10/2023 | Folio fiscal: 73A2EC02- CACB-4785- B62A- 75760AD0078B | Servicio de Renta y Construcciones Sereco | "SERVICIO DE RENTA DE PIPA CORRESPONDIENTE A ABRIL DE 2023. GP Servicio de renta y construcciones Sereco, Folio Pago: 3599" (SIC) | \$42,804.00 |
| 12.4 | C05756 | 28/11/2023 | Folio fiscal: 1E9A8F9C- 27B0-4D96- A0CB- AFF01DF10438 | Servicio de Renta y Construcciones Sereco | "SERVICIO DE RENTA DE PIPA CORRESPONDIENTE A MAYO DE 2023. GP Servicio de renta y construcciones Sereco, Folio Pago: 3976" (SIC) | \$42,804.00 |
| Subtotal Servicio de Renta y Construcciones Sereco | | | | | | \$85,608.00 |
| 12.5 | C04712 | 04/09/2023 | Folio fiscal: 5A05FA26- D178-447E- BDA3- 7C8DE8FD68B5 | Servicios Estratégicos MRL | "SERVICIO DE DISEÑO DE IDENTIDAD DE SKATE PARK. GP Servicios Estratégicos MRL, Folio Pago: 3244" (SIC) | \$34,800.00 |
| Subtotal Servicios Estratégicos MRL | | | | | | \$34,800.00 |
| 12.6 | C05142 | 11/10/2023 | Folio fiscal: BE5F3EAE- ECE5-49DE- 8FFC- 48AACF9D83F4 | Sumcorent | "SERVICIO DE RENTA DE JUEGOS MECANICOS CORRESPONDIENTE A SEPTIEMBRE 2023. GP SUMCORENT, Folio Pago: 3551" (SIC) | \$23,200.00 |
| Subtotal Sumcorent | | | | | | \$23,200.00 |
| Total | | | | | | \$401,764.84 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 4, párrafo primero, 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; regla 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/003/2024 de fecha 6 de septiembre de 2024, 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 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.12.

Observación número 13.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$72,186.80

(SETENTA Y DOS MIL CIENTO OCHENTA Y SEIS PESOS 80/100 M.N.) en los meses de enero y agosto de 2023, por los conceptos de "Artículos deportivos G. Corriente" (SIC) y "Gastos de orden social y cultural G. Corriente" (SIC), como se señalan en la tabla, cuyas representaciones impresas de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) validados mediante el portal del servicio de administración tributaria (SAT) se encuentran con el estatus de "Cancelado"; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) vigentes, orden de pago, constancia de recepción de los bienes y/o servicios, evidencia fotográfica de la recepción de los bienes y/o servicios, bitácora del destino dado a los bienes, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documentación que justifique el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------------------------------------------|--------|------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 13.1 | C04157 | 25/08/2023 | Folio fiscal: 76BC1FE2- E605-41CB- 87EF- C1CBD2C2A8C2 (CANCELADO) | Xek Publicidad, S.A. de C.V. | "TAZA DE DINOSAURIO. PLAYERA INFANTILES DINOSAURIO, PLAYERA ADULTO DINOSAURIO" (SIC) | \$6,182.80 |
| | | 25/08/2023 | Folio fiscal: FED37D30- A9F3-497A- AA4B- 73D7D9584FC2 (CANCELADO) | | "PANTUFLAS CERDITO, ESPEJO CERDITO CON LUZ, PALETAS CERDITO NEON, PLUMAS CERDITO ROSA, PLUMAS CERDITOS COLORES, HUEVOS MAGICOS ARMABLES, CARROS DINOSAURIOS 8 PZAS., HUEVO DINOSAURIO AGUA 60 PZAS., MOCHILA PELUCHE DINOSAURIO" (SIC) | \$33,988.00 |
| Subtotal Xek Publicidad, S.A. de C.V. | | | | | | \$40,170.80 |
| 13.2 | C00053 | 02/01/2023 | Folio fiscal: 1711E4D3- A0C2-5416- B834- 9A0A1A678BF1 (CANCELADO) | Ire Balance Entertainment, S.A. de C.V. | "Servicio musical del día 23 al 25 de diciembre de 2022 en el malecón internacional y tradicional" (SIC). | \$32,016.00 |
| Subtotal Ire Balance Entertainment, S.A. de C.V. | | | | | | \$32,016.00 |
| Total | | | | | | \$72,186.80 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 76, párrafo primero, 77, fracción I, 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; reglas 2.7.1.34, 2.7.1.35 y 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.13.

Observación número 14.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$578,780.48 (QUINIENTOS SETENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 48/100 M.N.) en los meses de marzo y de junio a noviembre del 2023, por el concepto de "Combustible G. Corriente" (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser solicitud del área municipal correspondiente, orden de compra, pedido o contrato con los proveedores en los que se establezca el objeto, vigencia, importe total, fecha y condiciones de pago, constancia de recepción de los bienes o servicios, bitácora de los vehículos a los que se les cargó el combustible debidamente firmada por los responsables, relación de la flotilla vehicular propiedad del municipio o en comodato, ni documentación que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|-------------|
| 14.1 | C01516 | 22/03/2023 | Folio fiscal: 9F298F9E- 1960-4C56- 986E- 5A891DB23CA6 | Carburantes de Yucatán, S.A. de C.V. | "PEMEX MAGNA" (SIC) | \$38,976.34 |
| 14.2 | C01530 | 22/03/2023 | Folio fiscal: E3080FBF- FA07-4516- B040- C5B6278A2720 | | "PEMEX MAGNA" (SIC) | \$66,369.22 |
| 14.3 | C01531 | 22/03/2023 | Folio fiscal: 6E9122A1- CDE5-4A8C- 8A07- 41FC57345E7B | | "PEMEX MAGNA" (SIC) | \$74,657.04 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|------------------------------------------------------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| 14.4 | C03159 | 12/06/2023 | Folio fiscal: D801FBDF- D1E1-4109- 9BF5- D84DD36E9667 | | "PEMEX MAGNA" (SIC) | \$30,000.00 |
| 14.5 | C03702 | 20/07/2023 | Folio fiscal: 032F6B82- DD91-4EED- B717- FB258EE743C1 | | "PEMEX MAGNA" (SIC) | \$58,847.48 |
| 14.6 | C03703 | 20/07/2023 | Folio fiscal: E2655119- B58F-4593- A07F- 6A9BC391B1E6 | | "PEMEX MAGNA" (SIC) | \$44,085.93 |
| 14.7 | C04177 | 02/08/2023 | Folio fiscal: 8CD3BD3A- 4075-4468- B286- 3BF50874C346 | | "PEMEX MAGNA" (SIC) | \$30,000.00 |
| 14.8 | C04805 | 19/09/2023 | Folio fiscal: AE01E4B1- 7049-437A- B71B- 6C05C333CE34 | | "PEMEX MAGNA" (SIC) | \$30,000.00 |
| 14.9 | C05405 | 20/10/2023 | Folio fiscal: 100A7F76- D1F8-48A6- 8D33- 7369055CADC5 | | "PEMEX MAGNA" (SIC) | \$30,000.00 |
| Subtotal Carburantes de Yucatán, S.A. de C.V. | | | | | | \$402,936.01 |
| 14.10 | C05598 | 10/11/2023 | Folio fiscal: 56B40453- EA9A-45C7- 98E1- 2E966379E93D | Fomento Gasolinero, S.A. de C.V. | "REGULAR WITH TECHPRO" (SIC). | \$30,000.00 |
| Subtotal Fomento Gasolinero, S.A. de C.V. | | | | | | \$30,000.00 |
| 14.11 | C01532 | 21/03/2023 | Folio fiscal: AC55696C- C83E-4474- ADFC- 37C90F4A88EA | Combustibles e Imagen, S.A. de C.V. | "Magna Pemex. Premium Pemex" (SIC). | \$72,904.34 |
| 14.12 | C01533 | 21/03/2023 | Folio fiscal: 680738E9- E528-479A- 8C7D- 1CA47E4EF178 | | "Magna Pemex. Premium Pemex" (SIC). | \$72,940.13 |
| Subtotal Combustibles e Imagen, S.A. de C.V. | | | | | | \$145,844.47 |
| Total | | | | | | \$578,780.48 |

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

La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/004/2024 de fecha 13 de septiembre de 2024, 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 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.14.

Observación número 15.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$315,148.80 (TRESCIENTOS QUINCE MIL CIENTO CUARENTA Y OCHO PESOS 80/100 M.N.) en los meses de mayo y de agosto a octubre de 2023, por los conceptos de "Servicios de desarrollo de aplicaciones informáticas G. Corriente" (SIC), "Vestuario y uniformes G. Corriente" (SIC) y "Artículos deportivos G. Corriente" (SIC), como se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser solicitud del área municipal correspondiente, orden de compra, orden de pago, pedido o contrato con los proveedores en los que se establezcan el objeto, vigencia, importe total, fecha y condiciones de pago, bitácoras del destino dado a los bienes, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documentación que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad. No se omite manifestar que en las pólizas C04544 y C05222, la entidad fiscalizada no proporcionó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), asimismo, se detectó una duplicidad de pago en las pólizas C03979, C04818, C03980, C04819 C02465 y C02560, debido a que proporcionan el mismo Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) en los puntos 15.1 y 15.3, lo mismo en los puntos 15.2 y 15.4, y por último en los puntos 15.7 y 15.8, situación que la entidad fiscalizada deberá aclarar y justificar, o en su caso reintegrar.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 15.1 | C03979 | 04/08/2023 | Folio fiscal: 86CD5A8B- EF2A-4DBE- B0E3- EA06AD9DD70 7 | Humberto Ismael Celis Guerra | "Licencia de uso mensual facturación light correspondiente al mes de septiembre de 2023" (SIC). | \$11,600.00 |
| 15.2 | C03980 | 04/08/2023 | Folio fiscal: 2A324ED1- BE3D-4C7B- | | "Servicio de hosting mensual para almacenamie | \$11,600.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|---------------------------------------|--------|------------|----------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| | | | B52E-25308CEFF4A9 | | nto y soporte de sistema web correspondiente al mes de septiembre de 2023" (SIC). | |
| 15.3 | C04818 | 01/09/2023 | Folio fiscal: 86CD5A8B-EF2A-4DBE-B0E3-EA06AD9DD707 | | "Licencia de uso mensual facturación light correspondiente al mes de septiembre de 2023" (SIC). | \$11,600.00 |
| 15.4 | C04819 | 01/09/2023 | Folio fiscal: 2A324ED1-BE3D-4C7B-B52E-25308CEFF4A9 | | "Servicio de hosting mensual para mantenimiento y reporte de sistema web correspondiente al mes de septiembre de 2023" (SIC): | \$11,600.00 |
| 15.5 | C04544 | 13/09/2023 | Sin CFDI | | "PAGO DE LICENCIA MENSUAL DE SISTEMA DE FACTURACIÓN CORRESPONDIENTE A OCTUBRE DE 2023. GP HUMBERTO ISMAEL CELIS GUERRA, Folio Pago: 3101" (SIC) | \$11,600.00 |
| 15.6 | C05222 | 09/10/2023 | Sin CFDI | | "SERVICIO DE DESARROLLO DE NUEVA APP DE COBRO. GP HUMBERTO ISMAEL CELIS GUERRA, Folio Pago: 3622" (SIC) | \$11,600.00 |
| Subtotal Humberto Ismael Celis Guerra | | | | | | \$69,600.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|------------------------------------------|--------|------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 15.7 | C02465 | 16/05/2023 | Folio fiscal: 9E5F9CF9- B269-418C- A938- 5E3693B8C53 A | Operadora Sagarra, S.A. de C.V. | "PLAYERAS CUELLO REDONDO COLORES VARIOS, LOGOS PIG BEAHC" (SIC). | \$122,774.40 |
| 15.8 | C02560 | 26/05/2023 | Folio fiscal: 9E5F9CF9- B269-418C- A938- 5E3693B8C53 A | | "PLAYERAS CUELLO REDONDO COLORES VARIOS, LOGOS PIG BEAHC" (SIC). | \$122,774.40 |
| Subtotal Operadora Sagarra, S.A. de C.V. | | | | | | \$245,548.80 |
| Total | | | | | | \$315,148.80 |

Lo anterior en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 4, párrafo primero, 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; regla 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.15.

Observación número 16.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$817,531.52 (OCHOCIENTOS DIECISIETE MIL QUINIENTOS TREINTA Y UN PESOS 52/100 M.N.) en los meses de enero a octubre y diciembre de 2023, por los conceptos de "Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Corriente" (SIC) y "Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales G. Corriente " (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser solicitud del área municipal correspondiente, orden de pago, pedido o contrato con los proveedores en los que se establezca el objeto, vigencia, importe total, fecha, entregables y condiciones de pago, tampoco proporcionó documentación que demuestre los conocimientos y experiencia de los proveedores en la materia de los servicios por los que

cobran avalado por la instancia competente (cédula profesional u otro), informe de los trabajos realizados acompañado de los documentos que lo acrediten y comprueben que corresponde a los entregables, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documentación que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad; asimismo, en las pólizas C03853 y C05135 no se proporcionaron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) vigentes, tampoco se acreditó la existencia legal del proveedor Consultoría en Administración y Finanzas, S.C.P., situaciones que deberán aclarar y justificar, o en su caso, reintegrar a la cuenta bancaria de la entidad.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 16.1 | C00392 | 13/01/2023 | Folio fiscal: 7EAF6FB9- 9468-45D0- A908- F7842E427B92 | | "Asesoría laboral correspondiente a la primera quincena del mes de diciembre de 2022" (SIC). | \$12,500.00 |
| 16.2 | C01457 | 27/03/2023 | Folio fiscal: 8C6A11D9- A8A1-413F- BFFE- EC589DD84269 | | "Asesoría laboral correspondiente a la segunda quincena del mes de febrero de 2023" (SIC). | \$12,500.00 |
| 16.3 | C01917 | 21/04/2023 | Folio fiscal: C5B5320D- 3F75-4321- 8861- 589E1BD14AA5 | Alejandro de Jesús Barrera Perera | "Asesoría laboral correspondiente a la primera quincena del mes de marzo de 2023" (SIC). | \$12,500.00 |
| 16.4 | C02229 | 02/05/2023 | Folio fiscal: C81C11B2- 7FEA-4544- B213- 94E8C45E8A7C | | "Asesoría laboral correspondiente a la segunda quincena del mes de marzo de 2023" (SIC). | \$12,500.00 |
| 16.5 | C02446 | 15/05/2023 | Folio fiscal: 97EEDD3F- 81A6-48FE- 9C35- A232552FE2F6 | | "Asesoría laboral correspondiente a la primera quincena del mes de abril de 2023" (SIC). | \$12,499.99 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 16.6 | C03078 | 19/06/2023 | Folio fiscal: 01D20C82- C3DB-47B0- B84A- CDC2ED72A206 | | "Asesoría laboral correspondiente a la primera quincena del mes de mayo de 2023" (SIC). | \$12,500.00 |
| 16.7 | C03090 | 27/06/2023 | Folio fiscal: C1F44A57- A327-46BF- A619- ADD6788C5600 | | "Asesoría laboral correspondiente a la segunda quincena del mes de mayo de 2023" (SIC). | \$12,500.00 |
| 16.8 | C03457 | 12/07/2023 | Folio fiscal: 323289A3- EA88-4972- A0F9- 3EC47A63F281 | | "Asesoría laboral correspondiente a la primera quincena del mes de junio de 2023" (SIC). | \$12,500.00 |
| 16.9 | C03711 | 31/07/2023 | Folio fiscal: 2308AA60- 0CDB-41CB- 9760- 4A6B2C319B57 | | "Asesoría laboral correspondiente a la segunda quincena del mes de julio de 2023" (SIC). | \$12,500.00 |
| 16.10 | C04000 | 14/08/2023 | Folio fiscal: 5F5A46FA- 4670-402D- ACBE- 8AF87922E958 | | "Asesoría laboral correspondiente a la primera quincena del mes de julio de 2023" (SIC). | \$12,500.00 |
| 16.11 | C04560 | 15/09/2023 | Folio fiscal: ACA06D53- B900-4722- AC19- B05CAC39BF50 | | "Asesoría laboral correspondiente a la segunda quincena del mes de agosto 2023" (SIC). | \$12,500.00 |
| 16.12 | C04862 | 27/09/2023 | Folio fiscal: 77441FAF- 9C20-4866- 9A21- 421185F68C13 | | "Asesoría laboral correspondiente a la primera quincena del mes de agosto 2023" (SIC). | \$12,500.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|--------------------------------------------|--------|------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 16.13 | C06227 | 20/12/2023 | Folio fiscal: FCC49B16- OCD0-4603- 830B- 70A703B06195 | | "Asesoría laboral correspondientes a la segunda quincena del mes de octubre de 2023" (SIC). | \$12,500.00 |
| | | | Folio fiscal: DD879559- 0F57-4220- B7C1- 16FF6BEB AFC4 | | "Asesoría laboral correspondientes a la primera quincena del mes de noviembre de 2023" (SIC). | \$12,500.00 |
| | | | Folio fiscal: 884808A7- 3722-4DEB- A8BB- CA245660B2A1 | | "Asesoría laboral correspondientes a la segunda quincena del mes de noviembre de 2023" (SIC). | \$12,500.00 |
| Subtotal Alejandro de Jesús Barrera Perera | | | | | | \$187,499.99 |
| 16.14 | C00393 | 13/01/2023 | Folio fiscal: 36B7E0E6- A224-4982- 8906- 897EFBE06947 | | "Capacitación de asesoría administrativa contable, financiera y fiscal de asistencia legal (1ra quincena de enero)" (SIC): | \$13,500.00 |
| 16.15 | C01456 | 27/03/2023 | Folio fiscal: 525BCEBA- D41A-49FE- 98CF- 47DA7A1D147F | CAF Capacitación, Asesoría Administrativa Contable, Financiera y Fiscal | "Capacitación de asesoría administrativa contable, financiera y fiscal de asistencia legal (2da quincena de marzo)" (SIC). | \$13,500.00 |
| 16.16 | C01848 | 15/04/2023 | Folio fiscal: AC96C5EE- 2808-4E8F- 8422- 8E408400AC34 | | "Capacitación de asesoría administrativa contable, financiera y fiscal de asistencia legal" (SIC). | \$13,500.00 |
| 16.17 | C02023 | 28/04/2023 | Folio fiscal: EEA5A547- 523C-4C36- | | "Capacitación de asesoría administrativa contable, | \$13,500.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|----------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| | | | 9861-5FBFF2383558 | | financiera y fiscal de asistencia legal" (SIC). | |
| 16.18 | C02602 | 29/05/2023 | Folio fiscal: 4278D6E7-F484-43AD-80F0-B0F55615C1A0 | | "Capacitación de asesoría administrativa contable, financiera y fiscal de asistencia legal" (SIC). | \$13,500.00 |
| 16.19 | C02989 | 14/06/2023 | Folio fiscal: D8615F4D-343A-4BC3-AD5B-6CD7B9DD0EF8 | | "Capacitación de asesoría administrativa contable, financiera y fiscal de asistencia legal (1raa quincena de junio)" (SIC). | \$13,500.00 |
| Subtotal CAF Capacitación, Asesoría Administrativa Contable, Financiera y Fiscal | | | | | | \$81,000.00 |
| 16.20 | C00395 | 12/01/2023 | Folio fiscal: D1E48A34-7495-4F8A-900B-CF845165C1E7 | Ismael Ignacio Martínez Palmero | "Servicio de asesoría jurídica" (SIC). | \$70,000.00 |
| Subtotal Ismael Ignacio Martínez Palmero | | | | | | \$70,000.00 |
| 16.21 | C04158 | 25/08/2023 | Folio fiscal: 44CE5B1E-9B4F-4560-AD8F-4E97F51F3347 | Jesús Raúl Huerta Rangel | "Honorario de recurso de revisión contra amparo" (SIC). | \$70,000.00 |
| Subtotal Jesús Raúl Huerta Rangel | | | | | | \$70,000.00 |
| 16.22 | C00710 | 27/02/2023 | Folio fiscal: A8D92104-9467-4CA7-8364-68DBE7066E2E | | "Presentación jurídica en proceso penal" (SIC). | \$33,920.00 |
| 16.23 | C02031 | 17/04/2023 | Folio fiscal: 9623A620-BBC6-461C-AF45-D33A10D4104D | Lorena Antonia Chan Pool | "Elaboración de escrituras donación de la vialidad de polígono industrial y parque del Ancla" (SIC). | \$52,000.00 |
| 16.24 | C03853 | 08/08/2023 | Sin CFDI | | "SERVICIO DE ASESORÍA LEGAL. GP Chan Pool Lorena Antonia, Folio Pago: 2568" (SIC). | \$18,444.00 |
| 16.25 | C04539 | 06/09/2023 | Folio fiscal: E3AEC875-451B-4DC8- | | "Representación y procedimiento de amparo | \$24,592.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|-----------------------------------------------------------|--------|------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| | | | 91A0-A46A3F3B916C | | 1245/2023 y juicio de interdicto de retener la posesión 338/2023" (SIC). | |
| Subtotal Lorena Antonia Chan Pool | | | | | | \$128,956.00 |
| 16.26 | C00264 | 20/01/2023 | Folio fiscal: 05F2C8DE-110B-4DEE-AF4C-2AF63240A68F | | "Revisión contable del mes de diciembre 2022" (SIC). | \$30,015.00 |
| 16.27 | C01452 | 24/03/2023 | Folio fiscal: 6C62CA45-A5B7-3344-9FEC-D2CC9A6E6AA0 | | "Revisión contable del mes de febrero 2023" (SIC). | \$20,010.00 |
| 16.28 | C03008 | 16/06/2023 | Folio fiscal: 7FEB660D-B58A-42FE-920C-A3C876DAF282 | | "Revisión contable del mes de mayo de 2023" (SIC). | \$20,010.00 |
| 16.29 | C03550 | 19/07/2023 | Folio fiscal: DFFEFCEC-9CB8-4215-BEC7-5C7428CB7D11 | Consultoría en Administración y Finanzas, S.C.P. | "Revisión contable del mes de junio de 2023" (SIC). | \$20,010.00 |
| 16.30 | C04152 | 24/08/2023 | Folio fiscal: 5CF6E298-C140-7D47-B4CC-B977AE2B1162 | | "Revisión contable del mes de julio de 2023" (SIC) | \$20,010.00 |
| 16.31 | C04559 | 15/09/2023 | Folio fiscal: 147A25BC-26C2-463D-9D01-49F983B08801 | | "Revisión contable del mes de agosto de 2023" (SIC). | \$20,010.00 |
| 16.32 | C05135 | 10/10/2023 | Sin CFDI | | "SERVICIO DE ASESORÍA CONTABLE CORRESPONDIENTE A SEPTIEMBRE DE 2023. GP Consultoría en Administración y Finanzas SCP, Folio Pago: 3544" (SIC) | \$20,010.00 |
| Subtotal Consultoría En Administración Y Finanzas, S.C.P. | | | | | | \$150,075.00 |
| 16.33 | C00391 | 16/01/2023 | Folio fiscal: 7B40CB1D-F8DC-40BD-BD52-4BF130BBF192 | Roger Antonio González Herrera | "Honorario de servicio de asesoría en temas de organización, capacitación y seguimiento de trabajos de | \$10,000.04 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| | | | | | las direcciones del ayuntamiento de Progreso, así como sus programas y proyectos estratégicos y definición de estrategias de comunicación del periodo del 01 al 15 de enero de 2023" (SIC). | |
| 16.34 | C00537 | 01/02/2023 | Folio fiscal: 941E2020-7042-42B1-9C43-CAFE38F5458D | | "Honorario de servicio de asesoría en temas de organización, capacitación y seguimiento de trabajos de las direcciones del ayuntamiento de Progreso, así como sus programas y proyectos estratégicos y definición de estrategias de comunicación del periodo del 16 al 31 de enero de 2023" (SIC). | \$10,000.04 |
| 16.35 | C01817 | 18/04/2023 | Folio fiscal: 364BAA98-464E-004B-B670-152605A00AA4 | | "Honorario de servicio de asesoría en temas de organización, capacitación y seguimiento de trabajos de las direcciones del ayuntamiento de Progreso, así como sus programas y proyectos estratégicos y definición de estrategias de comunicación | \$10,000.04 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 16.36 | C02025 | 28/04/2023 | Folio fiscal: 1303C439- C454-1442- 91E7- A5FF23C5A569 | | del periodo del 01 al 15 de abril de 2023" (SIC). "Honorario de servicio de asesoría en temas de organización, capacitación y seguimiento de trabajos de las direcciones del ayuntamiento de Progreso, así como sus programas y proyectos estratégicos y definición de estrategias de comunicación del periodo del 16 al 30 de abril de 2023" (SIC). | \$10,000.04 |
| 16.37 | C02448 | 15/05/2023 | Folio fiscal: 5A921C00- E708-A547- 8044- 3C0CF4378AAD | | "Honorario de servicio de asesoría en temas de organización, capacitación y seguimiento de trabajos de las direcciones del ayuntamiento de Progreso, así como sus programas y proyectos estratégicos y definición de estrategias de comunicación del periodo del 01 a 15 de mayo de 2023" (SIC). | \$10,000.04 |
| 16.38 | C03001 | 14/06/2023 | Folio fiscal: DC73CE98- A332-324F- 9D2A- 75F955B96040 | | "Honorario de servicio de asesoría en temas de organización, capacitación y seguimiento de trabajos de | \$10,000.04 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 16.39 | C03101 | 29/06/2023 | Folio fiscal: 71042D2F- E081-D748- 94A1- F5AF6AE64E89 | | las direcciones del ayuntamiento de Progreso, así como sus programas y proyectos estratégicos y definición de estrategias de comunicación del periodo del 01 al 15 de junio del 2023" (SIC). "Honorario de servicio de asesoría en temas de organización, capacitación y seguimiento de trabajos de las direcciones del ayuntamiento de Progreso, así como sus programas y proyectos estratégicos y definición de estrategias de comunicación del periodo del 16 al 30 de junio de 2023" (SIC). | \$10,000.04 |
| 16.40 | C03467 | 17/07/2023 | Folio fiscal: E8B71D59- 9451-1A4A- 9F53- 9C4635BB92B3 | | "Honorario de servicio de asesoría en temas de organización, capacitación y seguimiento de trabajos de las direcciones del ayuntamiento de Progreso, así como sus programas y proyectos estratégicos y definición de estrategias de comunicación | \$10,000.04 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 16.41 | C03699 | 31/07/2023 | Folio fiscal: 752BE4BF- DDAA-C245- 8D1C- 8B9856FEE36C | | del periodo del 01 al 15 de julio de 2023" (SIC). "Honorario de servicios de asesoría en temas de organización, capacitación y seguimiento de trabajo de las direcciones del Ayuntamiento de Progreso así como sus programas y proyectos estratégicos, definición de estrategias de comunicación correspondiente al 16 al 31 de julio de 2023" (SIC). | \$10,000.04 |
| 16.42 | C03999 | 14/08/2023 | Folio fiscal: E0EA1437- 0488-E441- 8B7A- 2EAF60FD7A20 | | "Honorario de servicios de asesoría en temas de organización, capacitación y seguimiento de trabajo de las direcciones del Ayuntamiento de Progreso así como sus programas y proyectos estratégicos, definición de estrategias de comunicación correspondiente al periodo comprendido del 01 al 15 de agosto de 2023" (SIC). | \$10,000.04 |
| 16.43 | C04561 | 15/09/2023 | Folio fiscal: 6D397893- 8ACB-C74D- A30C- FA64E3F3ED2E | | "Honorario de servicios de asesoría en temas de organización, capacitación y | \$10,000.04 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o póliza | Importe |
|-----------------------------------------|--------|------------|-------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| | | | | | seguimiento de trabajo de las direcciones del Ayuntamiento de Progreso así como sus programas y proyectos estratégicos, definición de estrategias de comunicación correspondiente al 01 al 15 de septiembre de 2023" (SIC). | |
| 16.44 | C05183 | 13/10/2023 | Folio fiscal: 5E036783-5D3C-144C-9914-DB0483F66272 | | "Honorarios de servicio de asesorías en temas de organización, capacitación y seguimiento de trabajo en las direcciones del ayuntamiento de progreso correspondientes al periodo comprendido del 01 al 15 de octubre de 2023" (SIC). | \$10,000.04 |
| 16.45 | C05402 | 30/10/2023 | Folio fiscal: 1F22A630-0A18-D845-A455-F1A9AC3B5A24 | | "Honorarios de servicio de asesorías en temas de organización, capacitación y seguimiento de trabajo en las direcciones del ayuntamiento de progreso correspondientes al periodo comprendido del 15 al 31 de octubre de 2023" (SIC). | \$10,000.04 |
| Subtotal Roger Antonio González Herrera | | | | | | \$130,000.52 |
| Total | | | | | | \$817,531.52 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 4, párrafo primero, 76, párrafo primero, 77, fracción I, 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción XII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; regla 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

La entidad fiscalizada mediante los oficios DFT/EXT/003/2024 y DFT/EXT/004/2024 el primero de fecha 6 de septiembre de 2024 y el segundo de fecha 13 de septiembre de 2024, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que solventa de manera parcial.

Estado de la observación: solventada parcialmente.

Acción: promoción de responsabilidad administrativa.

Observación número 17.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$455,553.20 (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 20/100 M.N.) en los meses de enero, marzo y de junio a agosto de 2023, por el concepto de "Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas G. Corriente" (SIC), como se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser solicitud del área municipal correspondiente, pedido o contrato con el proveedor en el que se establezca el objeto, vigencia, importe total, fecha y condiciones de pago, orden de compra, orden de pago, bitácoras de uso de los bienes rentados, reporte fotográfico de los servicios contratados, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica del proveedor para cumplir con lo solicitado, ni documentación que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|-------------|
| 17.1 | C00365 | 28/01/2023 | Folio fiscal: B4363AF1- B1CE-4709- 8E94- CA23DC4C970 D | Raúl Roberto Pech Figueroa | "Servicio de moto conformador a" (SIC). | \$52,200.00 |
| | | | Folio fiscal: A30A8010- | | "10 Servicios de | \$87,000.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------|--------|------------|--------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| 17.2 | C01445 | 23/03/2023 | B967-455F- B9D1- 37F6DE377191 | | retroexcavadora y 6 servicios cargadores de trascabo" (SIC). | |
| | | | Folio fiscal: D3DD1ED4-B7C5-47C5-B279-832454D92AF8 | | "2 Servicios de generador y 1 servicio de compresor" (SIC). | \$49,880.00 |
| | | | Folio fiscal: 333D4988-B1EF-46DC-BD25-CFAA36731031 | | "Servicio de retroexcavadora" (SIC). | \$70,120.00 |
| 17.3 | C02992 | 13/06/2023 | Folio fiscal: E7D50C27-DE2A-44CD-9605-4DFF2C5A49C C | | "10 Servicios de retroexcavadora" (SIC). | \$52,200.00 |
| 17.4 | C03734 | 17/07/2023 | Folio fiscal: FC937ABA-34B4-4A40-A36A-910F9C4845F2 | | "18 Servicio de generador" (SIC). | \$60,343.20 |
| 17.5 | C04139 | 21/08/2023 | Folio fiscal: 8874F577-6257-4D2B-A170-99D8075C39D F | | "Servicio de apoyo para la construcción de un generador" (SIC). | \$83,810.00 |
| Total | | | | | | \$455,553.20 |

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

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.17.

Observación número 18.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$603,700.00 (SEISCIENTOS TRES MIL SETECIENTOS PESOS 00/100 M.N.) en los meses de enero y de marzo a agosto de 2023, por el concepto de "Gastos de difusión e información G. Corriente" (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser solicitud del área municipal correspondiente, orden de pago, pedido o contrato con los proveedores en los que se establezca el objeto, vigencia, importe total, fecha, entregables y condiciones de pago, informe de los trabajos realizados acompañado de los documentos que lo acrediten y comprueben que corresponde a los entregables, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documentación que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|----------------------------------------------|--------|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 18.1 | C00424 | 18/01/2023 | Folio fiscal: C06DE2F4- 4C0C-4572- A2CC- 35E51789AB0 B | | "Información institucional correspondiente al mes de diciembre de 2022" (SIC). | \$40,000.00 |
| 18.2 | C01240 | 22/03/2023 | Folio fiscal: 3B8E2595- EF3E-4A89- AD8F- E36FB8ACCAF B | Editorial Mega, S.A. de C.V. | "Información institucional correspondiente al mes de febrero de 2023" (SIC) | \$40,000.00 |
| 18.3 | C03390 | 19/07/2023 | Folio fiscal: BE63B603- 8B49-48C4- 9FB6- AA545440095 5 | | "Información institucional correspondiente al mes de junio del 2023" (SIC). | \$40,000.00 |
| 18.4 | C04214 | 22/08/2023 | Folio fiscal: C4FB7627- CC9E-48BF- 8FA4- 5724C67F3C5 5 | | "Información institucional correspondiente al mes de julio de 2023" (SIC). | \$40,000.00 |
| Subtotal Editorial Mega, S.A. de C.V. | | | | | | \$160,000.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 18.5 | C01484 | 22/03/2023 | Folio fiscal: B5C3E537- B3F8-4F26- B487- 34B2E380F0C 6 | | "Servicio de agencia creativa, pago correspondiente al mes de febrero del 2023, por servicio de creación y adaptación de campaña de comunicación, estrategias y gestión digital" (SIC). | \$88,740.00 |
| 18.6 | C01877 | 21/04/2023 | Folio fiscal: 85A9BD8E- EF37-4C49- B326- 647E4E4FFB2 A | Tecnoyuc, S.A. de C.V. | "Servicio de agencia creativa, pago correspondiente al mes de marzo del 2023, por servicio de creación y adaptación de campaña de comunicación, estrategias y gestión digital" (SIC). | \$88,740.00 |
| 18.7 | C02564 | 24/05/2023 | Folio fiscal: 85C69264- B708-47B7- A42E- B87565BCB91 5 | | "Servicio de agencia creativa, pago correspondiente al mes de abril de 2023, por servicio de creación y adaptación de campaña de comunicación, | \$88,740.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------------------------|--------|------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 18.8 | C03218 | 20/06/2023 | Folio fiscal: 1BBECEF7- 0ABC-4101- B6B7- C770577B7BC 8 | | estrategias y gestión digital" (SIC). "Servicio de agencia creativa, pago correspondiente al mes de mayo de 2023, por servicio de creación y adaptación de campaña de comunicación, estrategias y gestión digital" (SIC). "Servicio de agencia creativa, pago correspondiente al mes de junio de 2023, por servicio de creación y adaptación de campaña de comunicación, estrategias y gestión digital" (SIC). | \$88,740.00 |
| 18.9 | C03418 | 19/07/2023 | Folio fiscal: 55EE2DD1- 4C7E-4C79- 9810- 6E3D38AC0E2 2 | | estrategias y gestión digital" (SIC). "Servicio de agencia creativa, pago correspondiente al mes de junio de 2023, por servicio de creación y adaptación de campaña de comunicación, estrategias y gestión digital" (SIC). | \$88,740.00 |
| Subtotal Tecnoyuc, S.A de C.V. | | | | | | \$443,700.00 |
| Total | | | | | | \$603,700.00 |

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

La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/003/2024 de fecha 6 de septiembre de 2024, 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 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.18.

Observación número 19.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables emitidas del sistema contable, se detectó que se realizaron pagos por \$634,785.38 (SEISCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 38/100 M.N.) en los meses de febrero, marzo, mayo, junio, agosto, noviembre y diciembre de 2023, por el concepto de "Ayudas sociales G. Corriente" (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no acreditó que cuenta con programas sociales de apoyos económicos que estén sujetos a reglas de operación, tampoco proporcionó los documentos justificantes como pueden ser solicitud de apoyo, recibo oficial de tesorería municipal en que conste el folio, nombre de la persona que recibe el apoyo, la fecha, cantidad otorgada y estar suscrito por el beneficiario y por las autoridades municipales correspondientes, acompañado con la copia de la identificación oficial del beneficiario, listado de beneficiarios de los apoyos otorgados, por señalar algunos documentos que se deben aportar dependiendo del tipo de ayuda entregada, ni documentación que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor y/o Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 19.1 | C00518 | 02/02/2023 | Sin CFDI | José Humberto Pérez Vásquez | "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DIRECCIÓN DE FINANZAS Y TESORERÍA. GP Folio: 96" (SIC) | \$50,450.00 |
| 19.2 | C00715 | 16/02/2023 | Sin CFDI | | "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DIRECCIÓN DE | \$36,000.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor y/o Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-----------------------------------------|--------|------------|-------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 19.3 | C01113 | 02/03/2023 | Sin CFDI | | FINANZA S Y TESORERÍA. GP Folio: 120" (SIC) "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DIRECCIÓN DE FINANZA S Y TESORERÍA. GP Folio: 199" (SIC) "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DIRECCIÓN DE FINANZA S Y TESORERÍA. GP Folio: 385" (SIC) | \$31,000.00 |
| 19.4 | C02178 | 08/05/2023 | Sin CFDI | | "REEMBOLSO DE GASTOS DE LA DIRECCIÓN DE FINANZA S Y TESORERÍA. GP Folio: 769" (SIC) | \$39,000.00 |
| 19.5 | C04289 | 17/08/2023 | Sin CFDI | | "REEMBOLSO DE GASTOS. GP Folio: 770" (SIC) | \$44,000.00 |
| 19.6 | C04291 | 17/08/2023 | Sin CFDI | | "REEMBOLSO DE GASTOS. GP Folio: 770" (SIC) | \$26,600.00 |
| Subtotal José Humberto Pérez Vásquez | | | | | | \$227,050.00 |
| 19.7 | C02795 | 13/06/2023 | Sin CFDI | José Santiago Sánchez González | "COMPRA DE MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN PARA ESCUELAS. GP Folio: 485" (SIC) | \$53,150.38 |
| Subtotal José Santiago Sánchez González | | | | | | \$53,150.38 |
| 19.8 | C05528 | 06/11/2023 | Sin CFDI | Luis Enrique Novelo Medina | "REEMBOLSO DE GASTOS. | \$85,000.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor y/o Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------------------------------|--------|------------|-------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 19.9 | C06332 | 06/12/2023 | Sin CFDI | | GP Folio: 993" (SIC) "REEMBO LSO DE GASTOS. GP Folio: 1211" (SIC) | \$98,000.00 |
| 19.10 | C06333 | 18/12/2023 | Sin CFDI | | "REEMBO LSO DE GASTOS. GP Folio: 1212" (SIC) | \$80,000.00 |
| 19.11 | C06334 | 18/12/2023 | Sin CFDI | | "REEMBO LSO DE GASTOS. GP Folio: 1213" (SIC) | \$91,585.00 |
| Subtotal Luis Enrique Novelo Medina | | | | | | \$354,585.00 |
| | | | | | Total | \$634,785.38 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42, 43 y 61, fracción II, inciso b de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 17, párrafos tercero y cuarto, 19 y 55, fracciones I, II y IX de la Ley de Desarrollo Social del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.19.

Observación número 20.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se detectó que realizaron pagos por \$1,327,972.77 (UN MILLÓN TRESCIENTOS VEINTISIETE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 77/100 M.N.) en los meses de marzo, abril y mayo de 2023, por el concepto de "Ayudas sociales G. Corriente" (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser pedido o contrato con los proveedores en los que se establezca el objeto, vigencia, importe total, fecha, y condiciones de pago, orden de

compra, orden de pago, reporte fotográfico de los servicios contratados, tampoco proporcionó oficio de solicitud y recepción de apoyo por parte de los beneficiarios (iglesias y escuelas), constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documentación que acredite la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad. No se omite manifestar que la entidad fiscalizada deberá aclarar por qué en la póliza C02239 el cheque sale a favor de José Humberto Pérez Vasquez y no a nombre del proveedor José Alfredo Martínez Coronado, de igual forma no se proporcionó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) vigente, situaciones que deberá aclarar y justificar.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor y/o Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 20.1 | C01431 | 31/03/2023 | Folio fiscal: AAA1D476- F059-47C2- BD3B- 850EC8733111 | | "Servicio trabajos de pintura y otros cubrimientos de paredes. Aplicación de pintura en muros interiores y plafones. Incluye mano de obra, herramienta menor y andamiaje" (SIC) | \$173,272.50 |
| 20.2 | C01450 | 23/03/2023 | Folio fiscal: AAA11F9E- A504-41B0- AB4F- 0E4E502E47CA | Daniel Iván Ontiveros Camarena | "trabajos de pintura y otros recubrimientos de paredes. Pintura en 249 m2 de techo de la iglesia 6 ventiladores y 5 postes" (SIC) | \$24,613.87 |
| 20.3 | C02048 | 17/04/2023 | Folio fiscal: AAA190A9- 4EC9-40F3- AC00- B3605095B410 | | "Servicio de trabajos de pintura y otros cubrimientos de paredes. Aplicación de pintura en herrería. Trabajos de | \$76,443.01 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor y/o Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-----------------------------------------|--------|------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| | | | | | pintura y otros cubrimientos de paredes. Pintura en muros exteriores 416.73 m2. incluye pintura y mano de obra" (SIC) | |
| Subtotal Daniel Iván Ontiveros Camarena | | | | | | \$274,329.38 |
| 20.4 | C01615 | 04/04/2023 | Folio fiscal: B06222D7- A0F1-4DC3- A017- 01FEE561D732 | LW Constructor Fénix, S. de R.L. de C.V. | "Servicio trabajos de mantenimiento a iglesia en general que incluye: cambio de focos dicroicos, cambio de focos en escalera, limpieza de escaleras de la entrada, ocultar cables de bocina, retirar clavos y resane de paredes" (SIC) | \$100,000.00 |
| 20.5 | C01820 | 19/04/2023 | Folio fiscal: D196C080- D77E-49F1- BB9F- CD2130F6AE2 2 | | "Servicio trabajos para cambio de piso de mármol en exterior" (SIC) | \$42,253.00 |
| 20.6 | C01821 | 19/04/2023 | Folio fiscal: D8D86F6C- 9642-4F43- 906C- 3E95BF6B50C 8 | | "Servicio pulido y brillado de piso de mármol de la parroquia purísima concepción, incluye: materiales, mano de obra, herramienta y equipo" (SIC) | \$85,000.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor y/o Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Subtotal LW Constructor Fénix, S. de R.L. de C.V. | | | | | | \$227,253.00 |
| 20.7 | C01686 | 13/04/2023 | Folio fiscal: 4B33D746-F789-4ABE-A60F-A6B59CA5843 A | Calíope Proyectos, S.A. de C.V. | "Servicio remodelación y mantenimiento, incluye suministros parque Martires de Progreso" (SIC) | \$213,427.39 |
| Subtotal Calíope Proyectos, S.A. de C.V. | | | | | | \$213,427.39 |
| 20.8 | C02239 | 22/05/2023 | Sin CFDI | José Humberto Pérez Vásquez | "REEMBOLSO DE GASTOS. GP Folio: 399" (SIC) | \$43,850.00 |
| Subtotal Jose Humberto Pérez Vásquez | | | | | | \$43,850.00 |
| 20.9 | C01843 | 15/04/2023 | Folio fiscal: 68EB38F7-05F0-59F6-A487-1C4F4D576145 | Vigilancia Privada Especializada y Limpieza Profesional de la Península, S.A. de C.V. | "Servicio de fumigación de la escuela Benito Juárez y del Instituto tecnológico de progreso" (SIC) | \$290,189.00 |
| 20.1 | C02005 | 24/04/2023 | Folio fiscal: B307A767-C64A-51BB-8677-C4F19C1467C F | Vigilancia Privada Especializada y Limpieza Profesional de la Península, S.A. de C.V. | "Servicio de fumigación de las escuelas Juan Crisóstomo Cano y Cano, Rómulo Rozo y Ateneo" (SIC) | \$278,924.00 |
| Subtotal Vigilancia Privada Especializada y Limpieza Profesional de la Península, S.A. de C.V. | | | | | | \$569,113.00 |
| Total | | | | | | \$1,327,972.77 |

Lo anterior en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; regla 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/003/2024 de fecha 6 de septiembre de 2024, 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 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.20.

Observación número 21.

Con la revisión de la Balanza de Comprobación, auxiliares contables de los pasivos derivados de sus obligaciones fiscales y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se detectó que se realizaron retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR), por los conceptos de honorarios y sueldos y salarios (ISPT), en los meses de enero a diciembre de 2023, por \$2,949,976.07 (DOS MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS 07/100 M.N.) registrados en las cuentas contables "2117-01 ISPT" (SIC) y "2117-03-002 ISR retenido por Honorarios" (SIC); la entidad fiscalizada no proporcionó los acuses de las declaraciones de entero o el pago al Servicio de Administración Tributaria (SAT).

| Obs. número | Mes | Descripción contable | Importe contable | Importe declarado | Impuesto no declarado |
|-------------|---------|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 21.1 | Enero | 2117-01 ISPT | \$955,104.60 | \$941,951.00 | \$13,153.60 |
| | | 2117-03-002 ISR retenido por honorarios | \$11,173.63 | \$0.00 | \$11,173.63 |
| | | Subtotal del mes de enero | \$966,278.23 | \$941,951.00 | \$24,327.23 |
| 21.2 | Febrero | 2117-01 ISPT | \$966,207.23 | \$948,463.00 | \$17,744.23 |
| | | 2117-03-002 ISR retenido por honorarios | \$12,461.57 | \$0.00 | \$12,461.57 |
| | | Subtotal del mes de febrero | \$978,668.80 | \$948,463.00 | \$30,205.80 |
| 21.3 | Marzo | 2117-01 ISPT | \$885,148.02 | \$840,558.00 | \$44,590.02 |
| | | 2117-03-002 ISR retenido por honorarios | \$6,808.73 | \$0.00 | \$6,808.73 |
| | | Subtotal del mes de marzo | \$891,956.75 | \$840,558.00 | \$51,398.75 |
| 21.4 | Abril | 2117-01 ISPT | \$938,380.50 | \$886,618.00 | \$51,762.50 |
| | | 2117-03-002 ISR retenido por honorarios | \$11,753.89 | \$0.00 | \$11,753.89 |
| | | Subtotal del mes de abril | \$950,134.39 | \$886,618.00 | \$63,516.39 |
| 21.5 | Mayo | 2117-01 ISPT | \$946,830.42 | \$844,369.00 | \$102,461.42 |
| | | 2117-03-002 ISR retenido por honorarios | \$8,894.98 | \$0.00 | \$8,894.98 |
| | | Subtotal del mes de mayo | \$955,725.40 | \$844,369.00 | \$111,356.40 |
| 21.6 | Junio | 2117-01 ISPT | \$925,843.23 | \$896,344.00 | \$29,499.23 |
| | | 2117-03-002 ISR retenido por honorarios | \$10,876.93 | \$0.00 | \$10,876.93 |

| Obs. número | Mes | Descripción contable | Importe contable | Importe declarado | Impuesto no declarado |
|-------------|------------|-----------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Subtotal del mes de junio | \$936,720.16 | \$896,344.00 | \$40,376.16 |
| 21.7 | Julio | 2117-01 ISPT | \$969,715.79 | \$919,837.00 | \$49,878.79 |
| | | 2117-03-002 ISR retenido por honorarios | \$9,034.04 | \$0.00 | \$9,034.04 |
| | | Subtotal del mes de julio | \$978,749.83 | \$919,837.00 | \$58,912.83 |
| 21.8 | Agosto | 2117-01 ISPT | \$982,608.17 | \$954,805.00 | \$27,803.17 |
| | | 2117-03-002 ISR retenido por honorarios | \$21,227.14 | \$0.00 | \$21,227.14 |
| | | Subtotal del mes de agosto | \$1,003,835.31 | \$954,805.00 | \$49,030.31 |
| 21.9 | Septiembre | 2117-01 ISPT | \$935,374.17 | \$906,318.00 | \$29,056.17 |
| | | 2117-03-002 ISR retenido por honorarios | \$18,189.61 | \$0.00 | \$18,189.61 |
| | | Subtotal del mes de septiembre | \$953,563.78 | \$906,318.00 | \$47,245.78 |
| 21.10 | Octubre | 2117-01 ISPT | \$951,021.19 | \$919,735.00 | \$31,286.19 |
| | | 2117-03-002 ISR retenido por honorarios | \$7,765.78 | \$0.00 | \$7,765.78 |
| | | Subtotal del mes de octubre | \$958,786.97 | \$919,735.00 | \$39,051.97 |
| 21.11 | Noviembre | 2117-01 ISPT | \$950,693.71 | \$917,691.00 | \$33,002.71 |
| | | 2117-03-002 ISR retenido por honorarios | \$9,163.28 | \$0.00 | \$9,163.28 |
| | | Subtotal del mes de noviembre | \$959,856.99 | \$917,691.00 | \$42,165.99 |
| 21.12 | Diciembre | 2117-01 ISPT | \$2,379,596.78 | \$0.00 | \$2,379,596.78 |
| | | 2117-03-002 ISR retenido por honorarios | \$12,791.68 | \$0.00 | \$12,791.68 |
| | | Subtotal del mes de diciembre | \$2,392,388.46 | \$0.00 | \$2,392,388.46 |
| | | Total | \$12,926,665.07 | \$9,976,689.00 | \$2,949,976.07 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 96, 97 y 99, fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 4, párrafo primero, 160, párrafo primero, 161, 208 y 209 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

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

Destino de los Recursos

Observación número 22.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se constató que la entidad fiscalizada realizó retiros de las cuentas bancarias número "1112-04-013 Cta. No. 4058065020 Ingresos propios" (SIC) y "1112-04-067 Cta. No. 4064317431 Prolimpia" (SIC), ambas del banco HSBC México S.A., por un importe de \$2,166,532.08 (DOS MILLONES CIENTO SESENTA Y SEIS MIL QUINIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 08/100 M.N.) como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no presentó la documentación justificativa y comprobatoria del ejercicio de los mismos, como puede ser solicitud del área municipal correspondiente, pedido o contrato con los proveedores en los que se establezcan el objeto, vigencia, importe total, fecha, y condiciones de pago, orden de compra, orden de pago, reporte fotográfico de la recepción de los bienes y/o servicios, bitácora del destino dado a los bienes, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, por señalar algunos documentos que se deben aportar dependiendo del tipo de gasto efectuado, en donde se identifique la trazabilidad de los recursos desde su salida de banco hasta el destino final, ni documentación que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

| Observación número | Póliza | Fecha | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------------|--------|------------|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|
| 22.1 | C00295 | 02/01/2023 | | "PAGO DE AGUINALDO. GASTOS POR COMPROBAR DE ENERO 2023" (SIC). | \$8,239.20 |
| 22.2 | C00293 | 16/01/2023 | Ilse Gabriela Rubio Medina | "PAGO DE VACACIONES TRABAJADAS. GASTOS POR COMPROBAR DE ENERO 2023" (SIC). | \$4,830.00 |
| 22.3 | C00901 | 01/02/2023 | | "PAGO DE PRIMA VACACIONAL. GASTOS POR COMPROBAR DE FEBRERO 2023" (SIC). | \$5,540.00 |
| 22.4 | C02670 | 22/05/2023 | | "PAGO DE PROPORCIONAL DE AGUINALDO. | \$2,548.00 |

| Observación número | Póliza | Fecha | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------------|--------|------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| | | | | GASTOS POR COMPROBAR DE MAYO 2023" (SIC) | |
| 22.5 | C03207 | 01/06/2023 | | "PAGO DE NÓMINA CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE MAYO DE 2023. GASTOS POR COMPROBAR DE JUNIO 2023" (SIC) | \$3,360.00 |
| 22.6 | C03785 | 04/07/2023 | | "FINIQUITO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE JULIO DE 2023" (SIC). | \$9,511.66 |
| 22.7 | C03786 | 12/07/2023 | | "PAGO DE LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE JULIO 2023" (SIC). | \$8,000.00 |
| 22.8 | C03784 | 18/07/2023 | | "NÓMINA CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE JULIO. GASTOS POR COMPROBAR DE JULIO DE 2023" (SIC) | \$5,811.60 |
| 22.9 | C04923 | 06/09/2023 | | "FINIQUITO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE SEPTIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$3,254.00 |
| 22.10 | C04927 | 06/09/2023 | | "FINIQUITO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE SEPTIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$2,031.57 |
| 22.11 | C04922 | 13/09/2023 | | "PAGO DE APOYOS DE UTILES ESCOLARES. GASTOS POR COMPROBAR DE SEPTIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$54,000.00 |
| 22.12 | C05416 | 05/10/2023 | | "FINIQUITO LABORAL. | \$49,199.40 |

| Observación número | Póliza | Fecha | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------------------------------|--------|------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 22.13 | C05845 | 06/11/2023 | | GASTOS POR COMPROBAR DE OCTUBRE DE 2023" (SIC). "FINIQUITO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE NOVIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$4,456.00 |
| 22.14 | C05847 | 06/11/2023 | | "FINIQUITO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE NOVIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$11,564.28 |
| 22.15 | C05852 | 14/11/2023 | | "FINIQUITO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE NOVIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$17,165.00 |
| 22.16 | C05854 | 14/11/2023 | | "FINIQUITO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE NOVIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$4,266.00 |
| 22.17 | C06342 | 04/12/2023 | | "LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE DICIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$25,000.00 |
| Subtotal Ilse Gabriela Rubio Medina | | | | | \$218,776.71 |
| 22.18 | E00041 | 03/01/2023 | | "COMPRA DE REFACCIONES PARA MOTOCONFORMADORA. GASTOS POR COMPROBAR DE ENERO 2023" (SIC). | \$6,841.36 |
| 22.19 | E00027 | 05/01/2023 | Yuli Noemi Magaña López | "SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE CUATRIMOTOS. GASTOS POR COMPROBAR DE ENERO 2023" (SIC). | \$5,655.37 |
| 22.20 | E00172 | 03/04/2023 | | "COMPRA DE REFACCIÓN PARA UNIDAD DSPT. GASTOS POR COMPROBAR DE | \$4,800.00 |

| Observación número | Póliza | Fecha | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------------|--------|------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 22.21 | E00211 | 23/05/2023 | | ABRIL 2023" (SIC). "SERVICIO DE TRANSPORTE. GASTOS POR COMPROBAR DE MAYO 2023" (SIC). | \$2,668.00 |
| 22.22 | E00244 | 27/06/2023 | | "SALDO DE RENTA DE CARPAS. GASTOS POR COMPROBAR DE JUNIO DE 2023" (SIC). | \$7,830.00 |
| 22.23 | E00285 | 04/07/2023 | | "PAGO DE DIFERENCIA DE TRANSPORTE. GASTOS POR COMPROBAR DE JULIO DE 2023" (SIC). | \$800.00 |
| 22.24 | E00365 | 26/09/2023 | | "SERVICIO DE MANTENIMIENTO O A VOLQUETE. GASTOS POR COMPROBAR DE SEPTIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$5,220.00 |
| 22.25 | E00397 | 03/10/2023 | | "COMPRA DE FUSILES. GASTOS POR COMPROBAR DE OCTUBRE DE 2023" (SIC). | \$8,700.00 |
| 22.26 | E00402 | 18/10/2023 | | "COMPRA DE MATERIAL PARA BANDA DE GUERRA. GASTOS POR COMPROBAR DE OCTUBRE DE 2023" (SIC) | \$29,767.92 |
| 22.27 | E00403 | 20/10/2023 | | "COMPRA DE PERSONIFICADOS DE ACRILICO. GASTOS POR COMPROBAR DE OCTUBRE DE 2023" (SIC). | \$9,715.00 |
| 22.28 | E00404 | 26/10/2023 | | "COMPRA DE RELOJ CHECADOR. GASTOS POR COMPROBAR DE OCTUBRE DE 2023" (SIC). | \$3,281.64 |

| Observación número | Póliza | Fecha | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------------|--------|------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 22.29 | C05836 | 15/11/2023 | | "COMPRAS VARIAS. GASTOS POR COMPROBAR DE NOVIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$90,000.00 |
| 22.30 | C05837 | 27/11/2023 | | "COMPRAS VARIAS. GASTOS POR COMPROBAR DE NOVIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$40,021.21 |
| 22.31 | C05844 | 29/11/2023 | | "REEMBOLSO DE GASTOS. GASTOS POR COMPROBAR DE NOVIEMBRE DE 2023 (SIC). | \$40,000.00 |
| 22.32 | C06341 | 12/12/2023 | | "COMPRAS VARIAS. GASTOS POR COMPROBAR DE DICIEMBRE DE 2023" (SIC) | \$74,319.00 |
| | | | | Subtotal Yuli Noemi Magaña López | \$329,619.50 |
| 22.33 | E00090 | 03/02/2023 | Alejandra Castilla Blanco | "SALDO DE INSUMOS PARA CARNAVAL. GASTOS POR COMPROBAR DE FEBRERO 2023" (SIC) | \$23,925.00 |
| | | | | Subtotal Alejandra Castilla Blanco | \$23,925.00 |
| 22.34 | C04273 | 29/08/2023 | Ali Dib Muñoz | "NOMINA PARA LIMPIEZA DE PLAYAS. GASTOS POR COMPROBAR DE AGOSTO DE 2023" (SIC) | \$30,600.00 |
| | | | | Subtotal Ali Dib Muñoz | \$30,600.00 |
| 22.35 | C02066 | 19/04/2023 | | "GASTOS POR COMPROBAR DE ABRIL 2023" (SIC). | \$18,049.73 |
| 22.36 | E00221 | 03/05/2023 | Julio Javier Fleites Amaya | "COMPRA DE MATERIAL DE COMPUTO. GASTOS POR COMPROBAR DE MAYO 2023" (SIC). | \$1,050.00 |
| 22.37 | C04272 | 29/08/2023 | | "PAGO DE TRABAJOS EN TORRE AUTOSOPORTAD A. GASTOS POR COMPROBAR DE | \$29,149.35 |

| Observación número | Póliza | Fecha | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------------|--------|------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------|
| | | | | AGOSTO DE 2023" (SIC). | |
| | | | Subtotal Julio Javier Fleites Amaya | | \$48,249.08 |
| 22.38 | C01372 | 21/03/2023 | | "GASTOS POR COMPROBAR DE MARZO 2023" (SIC). | \$7,887.50 |
| 22.39 | C03775 | 10/07/2023 | Idelfia Magdalena Herrera Miranda | GASTOS POR COMPROBAR DE JULIO DE 2023" (SIC). | \$3,500.00 |
| 22.40 | C03776 | 31/07/2023 | | GASTOS POR COMPROBAR DE JULIO DE 2023" (SIC). | \$29,356.00 |
| 22.41 | C04274 | 01/08/2023 | | "REEMBOLSO DE GASTOS. GASTOS POR COMPROBAR DE AGOSTO DE 2023" (SIC) | \$18,279.00 |
| | | | Subtotal Idelfia Magdalena Herrera Miranda | | \$59,022.50 |
| 22.42 | C01375 | 27/03/2023 | | "REEMBOLSO DE GASTOS. GASTOS POR COMPROBAR DE MARZO 2023" (SIC). | \$43,250.00 |
| 22.43 | C02068 | 01/04/2023 | | "GASTOS POR COMPROBAR DE ABRIL DE 2023" (SIC). | \$17,000.00 |
| 22.44 | C02069 | 04/04/2023 | | "GASTOS POR COMPROBAR DE ABRIL DE 2023" (SIC). | \$40,000.00 |
| 22.45 | C02070 | 17/04/2023 | Luis Enrique Novelo Medina | "GASTOS POR COMPROBAR DE ABRIL DE 2023" (SIC). | \$26,000.00 |
| 22.46 | C02071 | 19/04/2023 | | "GASTOS POR COMPROBAR DE ABRIL DE 2023" (SIC). | \$25,000.00 |
| 22.47 | C02657 | 03/05/2023 | | "REEMBOLSO DE GASTOS. GASTOS POR COMPROBAR DE MAYO 2023" (SIC). | \$59,500.00 |
| 22.48 | C02658 | 11/05/2023 | | "REEMBOLSO DE GASTOS. GASTOS POR COMPROBAR DE MAYO 2023" (SIC). | \$60,500.00 |
| 22.49 | C02659 | 18/05/2023 | | "REEMBOLSO DE GASTOS. | \$40,000.00 |

| Observación número | Póliza | Fecha | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------------------------------------|--------|------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 22.50 | C02660 | 19/05/2023 | | GASTOS POR COMPROBAR DE MAYO 2023" (SIC). "REEMBOLSO DE GASTOS. GASTOS POR COMPROBAR DE MAYO 2023" (SIC). | \$15,000.00 |
| 22.51 | C02661 | 30/05/2023 | | "REEMBOLSO DE GASTOS. GASTOS POR COMPROBAR DE MAYO 2023" (SIC). | \$20,000.00 |
| 22.52 | C03195 | 05/06/2023 | | "GASTOS POR COMPROBAR DE JUNIO 2023" (SIC). | \$33,150.00 |
| 22.53 | C03778 | 03/07/2023 | | "REEMBOLSO DE GASTOS. GASTOS POR COMPROBAR DE JULIO DE 2023" (SIC). | \$63,000.00 |
| 22.54 | C03777 | 04/07/2023 | | "APOYO ECONÓMICO. GASTOS POR COMPROBAR DE JULIO DE 2023" (SIC) | \$10,000.00 |
| 22.55 | C05840 | 21/11/2023 | | "REEMBOLSO DE GASTOS. GASTOS POR COMPROBAR DE NOVIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$94,200.00 |
| 22.56 | E00466 | 24/11/2023 | | "COMPRA DE REFACCIONES PARA VEHICULO. GASTOS POR COMPROBAR DE NOVIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$1,258.43 |
| Subtotal Luis Enrique Novelo Medina | | | | | \$547,858.43 |
| 22.57 | E00049 | 12/01/2023 | Emilio Góngora Ortegón | "COMPRA DE CFDI PARA FACTURAR PROLIMPIA. GASTOS POR COMPROBAR DE ENERO 2023" (SIC). | \$1,950.00 |
| 22.58 | E00288 | 25/07/2023 | | "COMPRA DE REFACCIONES PARA PROLIMPIA. | \$7,153.37 |

| Observación número | Póliza | Fecha | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------------|--------|------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 22.59 | E00333 | 01/08/2023 | | GASTOS POR COMPROBAR DE JULIO DE 2023" (SIC). "COMPRA DE BALATAS DE CAMIONES PROLIMPIA. GASTOS POR COMPROBAR DE AGOSTO DE 2023" (SIC). | \$2,729.36 |
| 22.60 | E00334 | 09/08/2023 | | "SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE VEHICULO PROLIMPIA. GASTOS POR COMPROBAR DE AGOSTO DE 2023" (SIC) | \$1,838.00 |
| 22.61 | E00373 | 19/09/2023 | | "SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE CAMIONES DE PROLIMPIA. GASTOS POR COMPROBAR DE SEPTIEMBRE DE 2023 (SIC) | \$17,740.47 |
| | | | Subtotal Emilio Góngora Ortégón | | \$31,411.20 |
| 22.62 | C01378 | 03/03/2023 | | "PAGO NÚM. 3 DE LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE MARZO 2023" (SIC). | \$18,612.92 |
| 22.63 | C01379 | 03/03/2023 | | "PAGO NÚM. 3 DE LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE MARZO 2023" (SIC). | \$18,612.92 |
| 22.64 | C01380 | 03/03/2023 | Jorge Alfonso Victoria Maldonado | "PAGO NÚM. 3 DE LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE MARZO 2023" (SIC). | \$18,612.92 |
| 22.65 | C03793 | 03/07/2023 | | "PAGO NÚM. 7 DE LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE JULIO 2023" (SIC). | \$18,612.92 |

| Observación número | Póliza | Fecha | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------------------------------------------|--------|------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 22.66 | C03794 | 03/07/2023 | | "PAGO NÚM. 7 DE LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE JULIO 2023" (SIC). | \$18,612.92 |
| 22.67 | C03795 | 03/07/2023 | | "PAGO NÚM. 7 DE LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE JULIO 2023" (SIC). | \$18,612.92 |
| 22.68 | C05414 | 11/10/2023 | | "PAGO NÚM. 20 DE LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE OCTUBRE DE 2023" (SIC). | \$11,666.66 |
| 22.69 | C05859 | 10/11/2023 | | "PAGO NÚM. 21 DE LAUDO LABORAL. GASTOS POR COMPROBAR DE NOVIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$11,666.66 |
| Subtotal Jorge Alfonso Victoria Maldonado | | | | | \$135,010.84 |
| 22.70 | E00055 | 19/01/2023 | José Alfredo Salazar Rojo | "PAGO DE COMPLEMENTO DEDUCIBLE DE SEGURO. GASTOS POR COMPROBAR DE ENERO 2023" (SIC). | \$2,470.00 |
| 22.71 | C01376 | 14/03/2023 | | "DEVOLUCIÓN DE MULTA DE TRÁNSITO. GASTOS POR COMPROBAR DE MARZO 2023" (SIC). | \$12,322.00 |
| Subtotal José Alfredo Salazar Rojo | | | | | \$14,792.00 |
| 22.72 | C04920 | 07/09/2023 | Augusto José Navarrete Hevia | "PAGO DE DAÑOS POR ACCIDENTE VIAL. GASTOS POR COMPROBAR DE SEPTIEMBRE DE 2023" (SIC). | \$30,000.00 |
| Subtotal Augusto Jose Navarrete Hevia | | | | | \$30,000.00 |
| 22.73 | E00320 | 28/08/2023 | Francisco Javier Celis Cob | "ANTICIPO SERVICIO MANTTO | \$34,577.82 |

| Observación número | Póliza | Fecha | Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------------|--------|------------|-----------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | | | | VEHICULAR" (SIC) | |
| | | | Subtotal Francisco Javier Celis Cob | | \$34,577.82 |
| 22.74 | E00284 | 11/07/2023 | David Abraham Álvarez Acevedo | Anticipo a Proveedores" (SIC) | \$9,222.00 |
| | | | Subtotal David Abraham Álvarez Acevedo | | \$9,222.00 |
| 22.75 | E00437 | 28/11/2023 | Servicios Integrales Magma | Anticipo a Proveedores" (SIC) | \$87,000.00 |
| | | | Subtotal Servicios Integrales Magma | | \$87,000.00 |
| 22.76 | E00438 | 29/11/2023 | Smart Productions | Anticipo a Proveedores" (SIC) | \$469,800.00 |
| 22.77 | E00439 | 29/11/2023 | Espectáculos | Anticipo a Proveedores" (SIC) | \$96,667.00 |
| | | | Subtotal Smart Productions Espectáculos | | \$566,467.00 |
| | | | Total | | \$2,166,532.08 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 33, 36, 38, fracción I, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 4, párrafo primero, 76, párrafo primero, 77, fracción I, 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental; regla 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.22.

Servicios Personales

Observación número 23.

Con la revisión de la Balanza de Comprobación y los movimientos de los auxiliares contables, se detectó que la entidad fiscalizada no realizó, ni registró en contabilidad los pagos mensuales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, por el periodo correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Lo anterior en incumplimiento a los artículos 21, 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley General de Hacienda del Estado de Yucatán; 2 y 10 del Código Fiscal del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; 208 y 209 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

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

Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios

Observación número 24.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables emitidas del sistema contable, se detectó que se realizaron pagos por \$38,736.00 (TREINTA Y OCHO MIL SETECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.) en los meses de agosto y octubre de 2023, por los conceptos de "Equipo de cómputo y de tecnologías de la información G. Capital" (SIC) y "Herramientas y máquina-herramientas G. Capital" (SIC), como se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser solicitud del área municipal correspondiente, orden de compra, constancia de recepción de los bienes, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), evidencia fotográfica de la recepción de los bienes, resguardo e inventario de los bienes que acredite su incorporación a los activos del municipio, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica del proveedor para cumplir con lo solicitado, ni documentación que justifique el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 24.1 | C04364 | 14/08/2023 | Sin CFDI | María Guadalupe Chuc Ontiveros | "COMPRA DE SCANNER PARA CONTABILIDA D. GP MARIA GUADALUPE CHUC ONTIVEROS, Folio Pago: 2966" (SIC). "COMPRA DE TRITURADORA DE PAPEL. GP MARIA GUADALUPE CHUC ONTIVEROS, Folio Pago: 2982" (SIC). | \$15,800.00 |
| 24.2 | C04381 | 01/08/2023 | | | | \$11,136.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------|--------|------------|-------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 24.3 | C05221 | 09/10/2023 | | | "COMPRA DE PROYECTOR PARA SALA DE ALCALDE. GP MARIA GUADALUPE CHUC ONTIVEROS, Folio Pago: 3621" (SIC). | \$11,800.00 |
| Total | | | | | | \$38,736.00 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 23, 27, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 76, párrafo primero, 77, fracción I, 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; regla 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.24.

Observación número 25.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$632,473.85 (SEISCIENTOS TREINTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y TRES PESOS 85/100 M.N.) en los meses de enero, febrero, mayo y julio de 2023, por los conceptos de "Carrocerías y remolques G. Capital" (SIC), "Equipo de cómputo y de tecnologías de la información G. Capital" (SIC), "Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial G. Capital" (SIC), "Vehículos y equipo terrestre G. Capital" (SIC), "Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo G. Capital" (SIC), "Herramientas y máquina-herramientas G. Capital" (SIC) y "Otros mobiliarios y equipos de administración G. Capital" (SIC), como se señalan en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser solicitud del área municipal correspondiente, constancia de haber recibido los bienes, reporte fotográfico de la recepción de los bienes, resguardo e inventario de los bienes que acredite su incorporación a los activos del municipio, ni documentación que justifique el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad; asimismo, tratándose de las pólizas C02499 y C02500, la entidad fiscalizada no proporcionó la factura endosada a favor del municipio, tarjeta de circulación de los vehículos a favor del municipio (Courier y Frontier) y

contratos por la compra de los vehículos ya que estos últimos no están firmados, situación que deberá aclarar y justificar, o en su caso, reintegrar.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor / Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-----------------------------------------------------|--------|------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 25.1 | C00206 | 18/01/2023 | Folio fiscal: 0F6425F7- 7DD3-4293- 9352- 6FCD5AF52116 | Prosol Soluciones Ecológicas, S.A. de C.V. | "10 contenedor de basura, contenedor de 1100 litros de polietileno de alta densidad inyectado tratado contra rayos UV. Incluye 4 ruedas giratorias, tapa y tapón para drenaje. Incluye 8 asas, así como 2 muñones laterales para ser levantado por un levantador hidráulico tipo DIN " (SIC) | \$106,105.20 |
| Subtotal Prosol Soluciones Ecológicas, S.A. de C.V. | | | | | | \$106,105.20 |
| 25.2 | C00571 | 01/02/2023 | Folio fiscal: D48718C4- 42AF-4439- 9F35- A8F02955ADD 0 | María Guadalupe Chuc Ontiveros | "2 disco duro solido 240 gb Kingston 10 faster, 2 memoria ram ddr4 8 gb adata 2666, 2 gabinete acteck performance 500w, 2 monitor QIAN 19.5" vga hdmi, 2 kit de teclado y mouse alámbrico manhatan, 2 procesador intel core 15-10400 s-1200 10a, 2 mother board gigabyte h410m-h" (SIC). | \$21,560.00 |
| Subtotal Maria Guadalupe Chuc Ontiveros | | | | | | \$21,560.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor / Beneficiario | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-----------------------------------------------------|--------|------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 25.3 | C02499 | 26/05/2023 | Factura 26051 | Justo Pastor Arzapalo Castillo | Endoso de un Vehículo Ford Courier 2004 camión w2c nuevo transmisión manual 5 vel. Velocímetro en sistema métrico Courier rines de aluminio 14" llantas p175/70r14 cara negra | \$130,000.00 |
| Subtotal Quintana Roo Automotores, S.A. de C.V. | | | | | | \$130,000.00 |
| 25.4 | C02500 | 11/05/2023 | Factura No. 0122 | José Luis Castro Cespedes | "Automóvil usado vendido en las condiciones en que se encuentra, sin garantía. Marca Nissan, tipo Frontier pick up, modelo 2001, no. De serie 1N6ED27T31C 345879 color rojo" (SIC). | \$100,000.00 |
| Subtotal Miguel Nicolas Salum Daguer | | | | | | \$100,000.00 |
| 25.5 | C02620 | 09/05/2023 | Folio fiscal: F23FCAC2-DC99-471A-9FD2-BF9E994CD2A F | Felipe Andrés Álvarez Carvajal | "2 silla anfibia oceanin atlantic, 2 envío de paquetería" (SIC). | \$149,272.40 |
| Subtotal Felipe Andrés Álvarez Carvajal | | | | | | \$149,272.40 |
| 25.6 | C03552 | 17/07/2023 | Folio fiscal: 88BD398F-D679-4B60-9B02-2541C4802D49 | Compañía Fernández de Mérida, S.A. de C.V. | "12 desbrozadora modelo FS-120 sthil 1,74 HP 30.8 cc. A gasolina" (SIC): | \$117,351.38 |
| | | | Folio fiscal: 1CE4FAEA-0635-4E9B-AAD2-102CA2511A99 | | "1 desmalezadora fs-120 1,8 hp cil. 30.8 cm3 sthil 4134-200-0349" (SIC). | \$8,184.87 |
| Subtotal Compañía Fernández de Mérida, S.A. de C.V. | | | | | | \$125,536.25 |
| Total | | | | | | \$632,473.85 |

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

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.25.

Deuda Pública

Observación número 26.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables, con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$393,697.04 (TRESCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 04/100 M.N.) en los meses de enero y febrero de 2023, por el concepto de "ADEFAS Amortización Deuda" (SIC), cuya representación impresa de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) validadas mediante el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), se encuentran con el estatus de "Cancelado"; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) vigentes, constancia de recepción de los bienes, entradas y salidas de almacén, reporte fotográfico de la recepción de los bienes, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica del proveedor para cumplir con lo solicitado, ni documentación que justifique el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 26.1 | C00123 | 18/01/2023 | Folio fiscal: 80C12787- 47C5-4DBE- 9AF4- 3ED9350BB4F F (CANCELADO) | Trafficlight de México, S.A. de C.V. | "50 Luminaria LED mini view 54w 16 led 4000k t2, 50 fotocelda multivoltaje 105-305" (SIC) | \$196,848.52 |
| 26.2 | C00638 | 24/02/2023 | Folio fiscal: 5B7E5B0F- 2B98-4F58- | | "50 Luminaria LED mini view 54w 16 led | \$196,848.52 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------|--------|-------|-------------------------------|-----------|----------------------------------------------------|---------------------|
| | | | 9CFF-1098FF3576B6 (CANCELADO) | | 4000k t2, 50 fotocelda multivoltaje 105-305" (SIC) | |
| Total | | | | | | \$393,697.04 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 76, párrafo primero, 77, fracción I, 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; reglas 2.7.1.34, 2.7.1.35 y 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.26.

Observación número 27.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$1,137,545.95 (UN MILLÓN CIENTO TREINTA Y SIETE MIL QUINIENTOS CUARENTA Y CINCO PESOS 95/100 M.N.) en los meses de febrero a abril y junio de 2023, por el conceptos de "ADEFAS Amortización Deuda" (SIC); la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser solicitud del área municipal correspondiente, orden de pago, pedido o contrato con los proveedores en los que se establezcan el objeto, vigencia, importe total, fecha, y condiciones de pago, bitácoras de entradas y salidas de almacén de los materiales adquiridos, bitácora del destino dado a los bienes y/o servicios, flotilla vehicular correspondiente al ejercicio del gasto, reporte fotográfico de la recepción de los bienes y/o servicios, listado de beneficiarios con la copia de su identificación oficial, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, por señalar algunos documentos que se deben aportar dependiendo del tipo de gasto efectuado, ni documentación que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-----------------------------------------------------------------|--------|------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 27.1 | C02937 | 13/06/2023 | Folio fiscal: 80A6D805- F653-5E1F- B153- ECA5A9BED8A 3 | Construcciones y Electricificaciones RCR, S.A. de C.V. | "30 servicios de alquiler o arrendamiento de equipo y maquinaria de construcción. Renta de 1 camión de volteo de 14 mts por el mes de agosto 2022 (30 días trabajados)" (SIC) | \$87,000.00 |
| | | | Folio fiscal: 9BCA2D2C- DBFC-58E9- A695- 8C60AEE00A0C | | "30 servicios de alquiler o arrendamiento de equipo y maquinaria de construcción. Renta de 1 camión de volteo de 14 mts por el mes de septiembre 2022 (30 días trabajados)" (SIC) | \$87,000.00 |
| Subtotal Construcciones y Electricificaciones RCR, S.A. de C.V. | | | | | | \$174,000.00 |
| 27.2 | C00632 | 14/02/2023 | Folio fiscal: FA872D5B- 900A-7340- 8BF5- 35C29A1D7272 | Guadalupe Sosa Ramos | "rectificado de volante, balero piloto, clutch reconstruido" (SIC) | \$8,444.01 |
| | | | Folio fiscal: CAF4C5E8- B950-894F- 9CEF- 32F960D96E85 | | "desarmar caja de velocidades para cambiar clutch y rectificar volante, rectificación de volante, clutch de un solo disco, salero piloto" (SIC) | \$12,416.01 |
| | | | Folio fiscal: C577DF47- 6265-E648- BB45- 17CAA726D6B D | | "rectificación de volante, clutch de un solo disco 8 tacones de diafragma, balero piloto" (SIC) | \$7,545.17 |
| | | | Folio fiscal: 33CC78A8- 3D40-3641- | | "desarmar gato de levante para cambiar angulares y | \$29,000.11 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|--------------------------------------------------------------------|--------|------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| | | | AFEC-350F1830CB09 | | base de gato con canal "u" y reforzar con escuadras, canal u de 8", angular 4x4" (SIC) | |
| | | | Folio fiscal: DE90344B-5B7D-A248-A9C3-7472D8B36E54 | | "por bajar caja de velocidades para cambiar engranes, ajustar y cambiar toma de fuerza, toma de fuerza, engrane" (SIC) | \$25,288.00 |
| Subtotal Guadalupe Sosa Ramos | | | | | | \$82,693.30 |
| 27.3 | C01230 | 10/03/2023 | Folio fiscal: D47B1BF3-6E8B-4C1B-B456-188C2C7CE77C | Inmobiliaria Hotelera Montecristo | "Alimentos, otros" (SIC) | \$56,626.95 |
| Subtotal Inmobiliaria Hotelera Montecristo | | | | | | \$56,626.95 |
| 27.4 | C00878 | 14/02/2023 | Folio fiscal: B028EBE2-5ECE-A64A-8C42-3EBC154E48F0 | | "15 días de servicio de fumigación, control de vectores en zona progreso del mes de octubre 2022" (SIC) | \$153,062.00 |
| | | | Folio fiscal: 29A282D3-D469-1A41-8885-4CB4A2BB4FE6 | Suministros y Aplicaciones de México, S.A. de C.V. | "15 días de servicio de fumigación, comisarías de progreso del mes de octubre 2022" (SIC) | \$174,928.00 |
| 27.5 | C01229 | 10/03/2023 | Folio fiscal: 77907BCE-FD1E-3540-9C42-01E25CE4B036 | | "15 días de servicio de fumigación, servicio del mes de noviembre 2022" (SIC) | \$174,928.00 |
| 27.6 | C02039 | 20/04/2023 | Folio fiscal: C6B74E6A-329E-C04E-9B1F-510015420BE2 | | "15 días de servicio de fumigación" (SIC) | \$153,062.00 |
| Subtotal Suministros y Aplicaciones de México, S.A. de C.V. | | | | | | \$655,980.00 |
| 27.7 | C00579 | 14/02/2023 | Folio fiscal: 5491213F-8AE3-410F-82B4-078C2A8110D1 | Teletec de México, S.A.P.I. de C.V. | "Luminario modular-12-50 línea iridium-a mini 50w nw 5000k ies type | \$77,147.20 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| | | | | | im 120-277 vac negro, nfc, nd bolardo 30w línea cobalt alta eficiencia tc 4000 k curva 5 m color negro, 90-277 vca con sc" (SIC) | |
| | | | | | Subtotal Teletec de México, S.A.P.I. de C.V. | \$77,147.20 |
| 27.8 | C00475 | 13/02/2023 | Folio fiscal: CD7F297F- 2EFA-448A- BD57- 4BC271DB48E 1 | | "16 hierro liso cuadrado 1/2, 8 angular de 1/8x 1 pesado, 6 disco eagle cut inox # 4 1/2, 5 soldad. Infra 6013 1/8, 6 qualik negro litro, 4 adelgazador americano litro, 2 brocha mamey de 2" perfec" (SIC) | \$9,385.00 |
| | | | Folio fiscal: 6C03E17A- 6568-415C- 9C6F- 8637291F93EA | | "4 ptr galv. C-14x1 de hierro, 10 bisagra tubular 5/8" (SIC) | \$1,615.00 |
| | | | Folio fiscal: 052E7D09- 35E6-4A88- A5EA- 4153453C8E78 | Surtidora de Materiales el Tigre, S.A. de C.V. | "16 lam. Galv. Estruct. 82x4.88, 12 ptr galv. C-14x2x2 de hierro, 300 pija, 6 broca 1/4, 30 birlo de 1/4 x 12" 6 llave p/pija" (SIC) | \$19,410.00 |
| | | | Folio fiscal: B2829D45- A8E3-4A48- A553- D5CEC51DB | | "4 lam. Cartón clas. Negra econ." (SIC) | \$2,116.00 |
| | | | Folio fiscal: 6831B020- 6A6B-457A- 957E- 473623ADB3 | | "4 ptr galv. C-14x1 1/2 de hierro, 2 soldad. Infra 6013 3/32 kilogramo" (SIC) | \$2,221.00 |
| | | | Folio fiscal: E6056611- C166-43A4- B00A- 30B8652E78 | | "12 hierro liso redondo 5/8 de hierro, 8 hierro liso cuadrado 1/2 de hierro, 4 | \$7,936.00 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|-------|-------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| | | | Folio fiscal: C51E670F- B393-4E82- 948D- 3B711D9B31 | | angular de 1/8x1 pesado de hierro" (SIC) "5 hierro liso redondo 3/8 de hierro, 7 hierro liso redondo pulido 5/16 de hierro, 5 soldad. Infra 6013 1/8, 1 tubo galv. Ced-40 2 1/2" barra de tubo, 7 alam. Recocido #16 kilogramo" (SIC) | \$4,813.00 |
| | | | Folio fiscal: 85D25B20- 18DD-4AA7- BA13- E24F5FE7EF81 | | "7 alam. Recocido # 16 kilogramo, 20 alambón de 1/4 kilogramo, 5 tela de gallinero por rollo, 4 hierro liso redondo 5/8 de hierro" (SIC) | \$7,581.00 |
| | | | Folio fiscal: D682BA02- E755-4A20- B27E- 726D9190D9 | | "15 alam recocido # 16 kilogramo, 15 alambón de 1/4 kilogramo" (SIC) | \$1,065.00 |
| | | | Folio fiscal: 753EB53A- 5093-4453- 9995- 90D1373AA | | "7 hierro liso cuadrado 1/2 de hierro, 10 alam recocido # 16 kilogramo, 20 hierro liso redondo pulido 5/16 de hierro, 8 grilletes 1/2 pieza, 16 hierro liso redondo 1/2, 2 disco eagle cut inox #4 1/2" (SIC) | \$11,355.00 |
| | | | Folio fiscal: 555F3478- 4E4A-4520- BCBA- CFBF7424C126 | | "2 malla ciclón c/pvc de 2 mtr. Alto rollo, 15 solera de 1/8 x 1/2 de hierro, 20 tubo escape galv. Diamet. 1 1/2, 5 alam recocido # 16 | \$20,646.50 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|---------------------------------------------------------|--------|-------|-----------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| | | | Folio fiscal: AA963752- 9340-4B7B- 9DCC- 6D692F7B32 | | kilogramo" (SIC) "3 tela de gallinero por rollo" (SIC) | \$2,955.00 |
| Subtotal Surtidora de Materiales el Tigre, S.A. de C.V. | | | | | | \$91,098.50 |
| Total | | | | | | \$1,137,545.95 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 39, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27 del Código Fiscal de la Federación; 4, párrafo primero, 76, párrafo primero, 77, fracción I, 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/003/2024 de fecha 6 de septiembre de 2024, 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 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.27.

Observación número 28.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuentas bancarios, auxiliares contables y pólizas de registros contables con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$475,603.87 (CUATROCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS TRES PESOS 87/100 M.N.) en los meses de febrero y marzo del 2023, por el concepto de "ADEFAS Amortización Deuda" (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos justificantes como pueden ser solicitud del área municipal correspondiente, pedido o contrato con los proveedores en los que se establezcan el objeto, vigencia, importe total, fecha y condiciones de pago, orden de pago, bitácoras de entradas y salidas de almacén de los bienes adquiridos, listado de personas beneficiadas de los medicamentos con la copia de su identificación oficial, bitácora del destino dado a los bienes, reporte fotográfico de la recepción de los bienes y/o servicios, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documentación que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto, o en su caso, evidencia del reintegro de los recursos no comprobados a la cuenta bancaria de la entidad, asimismo, en la póliza C00509 las facturas AC05A580-2F86-465A-B82F-36B86135D5D0 y 6DD13678-9539-4A08-B6C2-B5743F2AC640 al ser validadas mediante el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT),

se encuentra con el estatus de "Cancelado"; la entidad fiscalizada no proporcionó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) vigentes, situación que deberá aclarar y justificar.

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 28.1 | C00509 | 15/02/2023 | Folio fiscal: AC05A580- 2F86-465A- B82F- 36B86135D5D 0 (CANCELADO) | Ana Carolina Ramayo Hernández | "1 alimento para tilapia, mazuri exotic annimal nutrición" (SIC) | \$7,035.40 |
| | | | Folio fiscal: 65D0FE75- A019-4938- B443- 3969409572A4 | | "Medicamentos (22 aluminio magnesio dimeticona susp. 25 benzonatato perlas 100 mg, 10 bacilos lácticos en polvo, 10 bacilos lácticos tabletas, 15 baño coloide en polvo, 30 bromhexina jarabe infantil 80 mg)" (SIC) | \$14,898.90 |
| | | | Folio fiscal: 6DD13678- 9539-4A08- B6C2- B5743F2AC64 0 (CANCELADO) | | "Medicamentos (50 cajas de guantes estériles, 20 vendas de 10 cm, 20 solución fisiológica de 1000 ml, 2 torunda de algodón, 2 recoveron n)" (SIC) | \$24,023.29 |
| | | | Folio fiscal: 6FBA3DC1- 31D5-4A0F- A4DB- B792457A5159 | | "Medicamentos (5 fumarato ferroso tabletas 200 mg, 25 gabapentina tabletas 300 mg, 60 ibuprofeno tab 400 mg, 80 loratadina tabletas 10 mg)" (SIC) | \$32,147.65 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|-------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| | | | Folio fiscal: 2EE96F00- 1E43-4CE6- BA97- 8988BE93EDEF | | "Medicamentos (3 caja de guantes de latex chicos no estériles, 3 paquete de gasa de uso dental, 1 cubrebocas tricapa, 1 cemento fosfato de zinc, 1 tijera para tejido iris)" (SIC) | \$3,332.85 |
| | | | Folio fiscal: D3CB663E- 225A-4541- A614- CE77784D24D E | | "Medicamentos (15 naproxeno paracetamol tabletas 300 mg/275 mg, 60 omeprazol 20 mg tabletas, 40 oxido de zinc crema, 50 paracetamol tabletas 500 mg, 5 paracetamol jarabe)" (SIC) | \$12,420.00 |
| | | | Folio fiscal: DAD1D9B4- 2B76-4EBE- 829A- 3204D9E11EC9 | | "Medicamentos (2 caja de guantes de latex, 2 bolsa de algodón plisado, 2 alcohol de litro)" (SIC) | \$1,321.14 |
| | | | Folio fiscal: 68710198- BA33-4332- B836- 4B1B095F1D9 1 | | "Medicamentos (5 cefalexina susp. 250 mg, 80 ceftriaxona ampollitas 1 g, 10 clindamicina tabletas 300 mg, 15 clorfenamina tabletas 4 mg, 5 clorfenamina jarabe, 30 complejo b tabletas)" (SIC) | \$14,897.50 |
| | | | Folio fiscal: 0ED92C36- 57B0-4D09- | | "Medicamentos (2 caja de gasa estériles 10x10 cm, 1 | \$1,940.18 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| | | | 9C18-64D43372F3A0 | | paquete de vendas de 5 cm, 2 caja de curita, 3 cinta de seda, 3 cinta microporosa)" (SIC) | |
| | | | Folio fiscal: 31927896-6060-46C0-8B70-413E4955E997 | | "Medicamentos (15 ivermectina tabletas, 10 ketorolaco tramadol capsulas, 15 ketorolaco gel, 20 losartan tabletas, 30 meloxicam metocarbamol capsulas, 10 metamizol sódico 500 mg tabletas)" (SIC) | \$18,463.15 |
| | | | Folio fiscal: DB1AD5D0-3C79-4ADB-9D34-EFF762223E1D | | "6 cartucho de lidocaína hci con epinefrina" (SIC) | \$4,895.80 |
| | | | Folio fiscal: 48F4D571-4F17-4DED-AC9F-CF500E53578C | | "Medicamentos (30 ambroxol dextormetorfa no jarabe infantil, 20 amoxicilina ácido clavulanico tabletas, 30 benzafibrato tabletas, 20 ibuprofeno 800 mg tabletas, 20 diclofenaco gel)" (SIC) | \$15,558.80 |
| | | | Subtotal Ana Carolina Ramayo Hernández | | | \$150,934.66 |
| 28.2 | C00494 | 13/02/2023 | Folio fiscal: DAB5F273-F653-4A49-A2E8-D290C38D8574 | Gestora de Negocios Opisur, S.A. de C.V. | "142 detergente en polvo, 56 sarricida, 8 franelas, 44 fibra scosh, 127 insecticida, 13 jaladores metálicos, 3 cubetas de plástico" (SIC) | \$54,368.33 |
| 28.3 | C00631 | 14/02/2023 | Folio fiscal: 56B6B172- | | "100 litros de cloro, 40 litros | \$39,912.12 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|-------|----------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| | | | 42A7-402F-908F-A3531934742C | | aromatizante, 100 litros fabuloso, 15 caja papel hotelero, 20 kg detergente en polvo, 25 kg sosa caustica" (SIC) | |
| | | | Folio fiscal: 3950FE73-BA17-442C-869D-4865209D1DC6 | | "10 caja hojas t/c, 3 paquetes sobres coin, 3 cajas cubrebocas, 15 plumones sharpie, 1 caja plumas negras, 1 caja plumas azules, 5 clip jumbo" (SIC) | \$30,127.52 |
| | | | Folio fiscal: 5F9C4DDC-73C4-4E31-B3AB-5D1CE0686D40 | | "20 litros de cloro, 20 litros aromatizante, 20 litros fabuloso, 10 caja papel hotelero, 2 caja pastilla para baño, 10 telas microfibras" (SIC) | \$16,032.36 |
| | | | Folio fiscal: EB0B279E-735A-46D7-96B2-657C52EB4706 | | "1 caja de hojas t/c, 2 cajas de leford, 10 cajas de archivo muerto t/c, 3 paquetes pegamento barra print, 1 caja de broches" (SIC) | \$10,928.36 |
| | | | Folio fiscal: 73771D08-4048-44CA-8F59-21D95B738860 | | "10 paquetes resistol barra print grande, 1 caja de hojas en blanco t/c, 1 galón de gel, 1 galón sanitizante, 10 cajas archivo muerto t/c plástico, 5 corrector cinta" (SIC) | \$10,386.64 |
| | | | Folio fiscal: 49E58CD6-B27C-4AED- | | "15 kg detergente en polvo, 6 | \$7,299.88 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 28.4 | C01161 | 10/03/2023 | AD03- 2A7075A8C70 4 | | insecticida baygon, 7 aromatizante glade, 15 paquetes papel higienico, 3 litros jabon líquido para manos" (SIC) | |
| | | | Folio fiscal: 913919E1- F37E-4D86- A64E- D0B48C4EE25 0 | | "20 kg detergente en polvo" (SIC) | \$997.60 |
| | | | Folio fiscal: 2494FFA7- 03CC-4B45- A93F- 5AAA7F09D6D 0 | | "1 caja de hojas t/c, 3 post it grande, 1 paq de marcador permanente, 1 paquete de plumas negras, 3 clip jumbo, 3 clip estándar" (SIC) | \$3,894.12 |
| | | | Folio fiscal: 61B81F54- EC79-4EA9- AECD- B0408DD6CCC E | | "1 caja de hojas t/c, 3 paquetes resistol en barra, 4 cajas leford t/carta 1 paquete de hojas revolución, 1 caja de plumas negras, 2 tijeras grandes" (SIC) | \$22,371.76 |
| | | | Folio fiscal: 9C8E8A1E- CD22-4EEF- 96F9- 864E3C719EA8 | | "10 clip jumbo, 2 cajas de broches, 10 rollos para registradora, 10 cajas de hojas en blanco t/carta, 8 paquete de rollo para terminal, 1 paquete de carpeta t/carta" (SIC) | \$31,523.00 |
| | | | Folio fiscal: DA85D9F7- 15C5-4894- 8872- C54D58770D6 5 | | "1 paquete de plumas azules, 5 cajas clip jumbo, 5 cajas clip estándar, 2 | \$7,969.20 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|-------|-------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| | | | | | resistol de barra jumbo, 2 cajas de ligas #8, 1 caja de sujetador mediano, 5 leford t/carta" (SIC) | |
| | | | Folio fiscal: AEA06616-7E2B-4938-B1E5-54E0E6A0F608 | | "1 tóner hp LaserJet m15w, 1 caja de clip tipo mariposa, 1 caja de clip tipo mariposa mediano, 2 sobres coin" (SIC) | \$2,234.16 |
| | | | Folio fiscal: 5D9451E9-2E94-40A2-A354-BE0D9B74ECC1 | | "2 caja de 50 pzas de pastilla para baños, 5 cubetas exprimidoras grandes, 10 guantes de látex, 5 escobillones con base" (SIC) | \$5,307.00 |
| | | | Folio fiscal: 7DC3EA36-CE2B-4ACA-860E-DDEE5996B019 | | "40 litros de cloro, 40 litros de aromatizante, 40 litros de fabuloso, 10 caja papel hotelero, 20 kg detergente en polvo, 5 grade spray" (SIC) | \$23,486.52 |
| | | | Folio fiscal: 536AC2C7-8759-48B6-BF54-AB0EE349624B | | "120 kg detergente en polvo, 100 kg fabuloso, 100 litros de aromatizante, 15 caja papel hotelero, 100 litros hipoclorito al 12%, 80 litros de ácido" (SIC) | \$50,320.80 |
| | | | Folio fiscal: E3CD8944-2A8D-4942-9939-68B54E172CC3 | | "4 bolsas de 5 kg de detergente, 6 insecticida baygon, 8 aromatizante | \$7,509.84 |

| Obs. número | Póliza | Fecha | Comprobante | Proveedor | Concepto según CFDI y/o Póliza | Importe |
|-------------|--------|-------|-------------|-----------|-------------------------------------------------------------|---------------------|
| | | | | | grade, 2 litros jabón líquido para manos, 25 sanitas" (SIC) | |
| | | | | | Subtotal Gestora de Negocios Opisur, S.A. de C.V. | \$324,669.21 |
| | | | | | Total | \$475,603.87 |

Lo anterior, en incumplimiento a los artículos 39, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 27, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 76, párrafo primero, 77, fracción I, 160, párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219, fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; reglas 2.7.1.34, 2.7.1.35 y 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

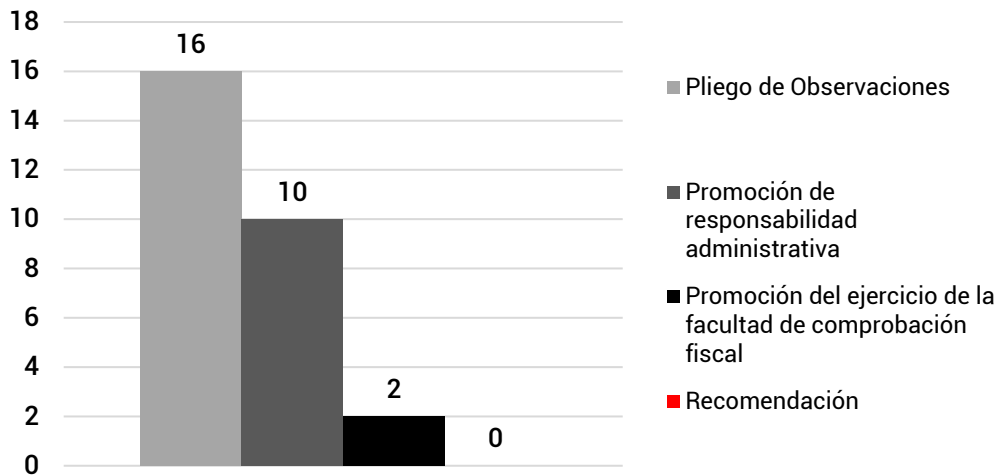
La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada.

Estado de la observación: no solventada.

Acción: pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.28.

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

Resumen de las Acciones Derivadas de las Observaciones



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

| Observación número | Argumento de la entidad | Acción/recomendación | Estado actual de la observación |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------|
| 1 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada toda vez que no cumple con el control interno institucional. | Promoción de responsabilidad administrativa | No solventada |
| 2 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada toda vez que no cumple con las obligaciones de la LGCG. | Promoción de responsabilidad administrativa | No solventada |
| 3 | La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/003/2024 de fecha 6 de septiembre de 2024, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa. | Promoción de responsabilidad administrativa | No solventada |

| Observación número | Argumento de la entidad | Acción/recomendación | Estado actual de la observación |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------|
| 4 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Promoción de responsabilidad administrativa | No solventada |
| 5 | La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/003/2024 de fecha 6 de septiembre de 2024, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa. | Promoción de responsabilidad administrativa | No solventada |
| 6 | La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/003/2024 de fecha 6 de septiembre de 2024, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa. | Promoción de responsabilidad administrativa | No solventada |
| 7 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.7 | No solventada |
| 8 | La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/004/2024 de fecha 13 de septiembre de 2024, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; no obstante, de su revisión y análisis se determina que no solventa. | Promoción de responsabilidad administrativa | No solventada |
| 9 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Promoción de responsabilidad administrativa | No solventada |
| 10 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Promoción de responsabilidad administrativa | No solventada |
| 11 | La entidad fiscalizada mediante los oficios DFT/EXT/003/2024 y DFT/EXT/004/2024 el primero de fecha 6 de septiembre de 2024 y el segundo de fecha 13 de septiembre de 2024, 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 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.11 | Solventada parcialmente |
| 12 | La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/003/2024 de fecha 6 de septiembre de 2024, proporcionó | Pliego de observaciones 6- | Solventada parcialmente |

| Observación número | Argumento de la entidad | Acción/recomendación | Estado actual de la observación |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------|
| | 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. | 1-1-059-CPF23-24-OBS.12 | |
| 13 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.13 | No solventada |
| 14 | La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/004/2024 de fecha 13 de septiembre de 2024, 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 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.14 | No solventada |
| 15 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.15 | No solventada |
| 16 | La entidad fiscalizada mediante los oficios DFT/EXT/003/2024 y DFT/EXT/004/2024 el primero de fecha 6 de septiembre de 2024 y el segundo de fecha 13 de septiembre de 2024, 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 |
| 17 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.17 | No solventada |
| 18 | La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/003/2024 de fecha 6 de septiembre de 2024, 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 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.18 | Solventada parcialmente |
| 19 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.19 | No solventada |

| Observación número | Argumento de la entidad | Acción/recomendación | Estado actual de la observación |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 20 | La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/003/2024 de fecha 6 de septiembre de 2024, 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 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.20 | Solventada parcialmente |
| 21 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal | No solventada |
| 22 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.22 | No solventada |
| 23 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal | No solventada |
| 24 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.24 | No solventada |
| 25 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.25 | No solventada |
| 26 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.26 | No solventada |
| 27 | La entidad fiscalizada mediante oficio DFT/EXT/003/2024 de fecha 6 de septiembre de 2024, 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 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.27 | Solventada parcialmente |
| 28 | La entidad fiscalizada no proporcionó documentación alguna, por lo que esta observación se tiene por no solventada. | Pliego de observaciones 6-1-1-059-CPF23-24-OBS.28 | No solventada |

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 \$12,864,605.23 (DOCE MILLONES OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CINCO PESOS 23/100 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 2023.

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 Progreso, 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"*.