

H. Ayuntamiento de Celestún, Yucatán

Cuenta Pública 2024

Informe Individual de Auditoría del H. Ayuntamiento de Celestún, Yucatán

Datos Generales

a. Ubicación

Sin número, Código postal 97367, Palacio Municipal, Celestún, Yucatán

I. Introducción

De conformidad con el artículo 30, fracción VII de la Constitución Política del Estado de Yucatán, corresponde al Congreso del Estado, 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.

Para cumplir con esta encomienda, este órgano de fiscalización incluyó en su Programa Anual de Auditorías 2025 la revisión de los municipios. Este análisis, siguiendo las guías de auditoría y muestras determinadas, evaluará si durante el ejercicio 2024 los municipios recaudaron correctamente los impuestos fiscales, realizaron un correcto ejercicio del gasto y efectuaron de forma razonable el registro contable y presupuestal de las operaciones, conforme a la normativa vigente.

Como resultado 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 emite el informe individual de auditoría, con relación a la cuenta pública del H. **Ayuntamiento de Celestún, Yucatán**, correspondiente al ejercicio 2024.

II. Objetivo de la Auditoría

Evaluar el control interno y la información financiera que integra la cuenta pública 2024, verificando la eficiencia y eficacia de los procesos ejecutados, asegurando el cumplimiento normativo y en su caso identificando riesgos, errores y debilidades, con la finalidad última de coadyuvar en la continua mejora de la administración del Municipio.

III. Criterios de selección

Para la determinación de los alcances de la auditoría, se obtuvo la información financiera y contable correspondiente a los ingresos y gastos que integran la cuenta pública 2024 del Municipio, realizando posteriormente los análisis correspondientes, identificando el tipo de recurso, volumen de las operaciones, factores de riesgo y antecedentes, entre otros, determinando con esto las muestras significativas sobre los ingresos y gastos, que permitieran realizar pruebas de auditoría para determinar la utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad de la información que se tuvo al alcance.

El criterio de selección de la muestra se basó en un enfoque cualitativo y cuantitativo, conforme a las atribuciones establecidas en el marco legal del proceso de fiscalización. Es preciso señalar que se realizó la planeación correspondiente, determinando los procedimientos de auditoría óptimos de acuerdo con la naturaleza y volumen de operaciones a revisar y considerando la muestra seleccionada, cumpliendo con las etapas de planificación, programación, ejecución, determinación de resultados y elaboración del informe, en apego a lo que establecen las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización. Asimismo, dentro de las pruebas a realizar, se consideró la evaluación aleatoria para determinar el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones legales aplicables.

IV. Procedimientos de auditoría aplicados

Para la emisión del presente informe se seleccionaron diversos procedimientos y pruebas de auditoría, entre las cuales se encuentran las de control interno, las sustantivas, las de cumplimiento y las de doble propósito, que junto con otros procedimientos analíticos implementados, permitieron la obtención de evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante para soportar las observaciones preliminares resultantes de la auditoría, las cuales, después de valorarse el grado de aclaración de las mismas alcanzado por el ente fiscalizado, sustentan el dictamen plasmado en este informe individual de auditoría.

Es preciso recalcar que se determinaron técnicas, procesos y métodos que facilitaran la obtención de evidencia suficiente y apropiada para respaldar la opinión sobre la información financiera, así como los resultados, las observaciones, las conclusiones y los juicios emitidos.

Los procedimientos aplicados nos permitieron también evaluar sobre la muestra seleccionada, la razonabilidad de la información financiera, la efectividad del control interno y si las operaciones realizadas y registradas en la contabilidad se ajustaron a los ordenamientos legales y normativos.

Como ya se asentó, dentro de las pruebas seleccionadas se encuentran las de control, las sustantivas y las analíticas, tales como la revisión documental y de resguardo y la inspección física de los activos para verificar la existencia, propiedad y salvaguarda de los mismos; la revisión documental de los egresos para acreditar su adecuado registro, razonabilidad y comprobación, entre otras.

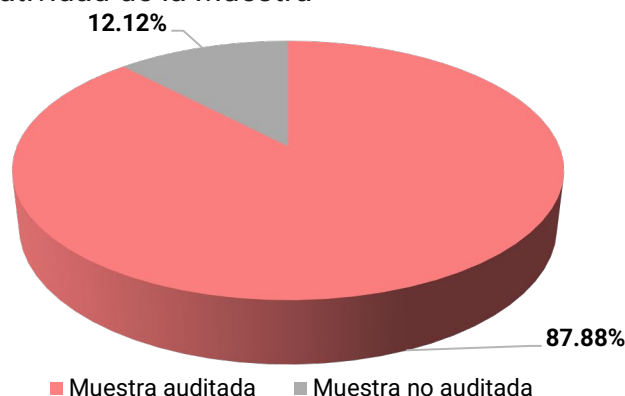
La naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría se realizaron atendiendo a los riesgos, considerando las razones de los mismos por cada tipo de transacciones y saldos de las cuentas contables, incluyendo el riesgo inherente a las transacciones y al control.

V. Alcance

Para la revisión y fiscalización efectuada a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2024 de la entidad fiscalizada, se determinó el universo conforme al origen de los ingresos y afectación al gasto como se indica a continuación:

	Total
Universo	\$ 44,043,360.66
Población objetivo	\$ 24,892,836.98
Muestra auditada	\$ 21,875,779.58

Representatividad de la Muestra



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

VI. Servidores públicos responsables de la auditoría

Nombre
C.P. Sofia Mercedes Mex Ortega.
C.P. Francisco Jovanny Poot Carrillo.
P.C.P. Chabeli de Jesús Garza Sánchez.
E.C.P. César Iván Moo Tzeek.

VII. Cumplimiento de la normatividad

La revisión se llevó a cabo aplicando las 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). También atiende a las diversas disposiciones legales aplicables e incluye 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. A través de estas disposiciones se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual.

Evaluación. De la muestra de auditoría determinada y de acuerdo con los resultados preliminares de las pruebas de auditoría practicadas, se constató que la entidad fiscalizada no cumplió con su Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos aprobado, las leyes de Coordinación Fiscal y del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental, todas del Estado de Yucatán, 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, conforme a lo señalado en el apartado “a. Resultados de las observaciones y acciones determinadas” de este informe.

VIII. 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 11 observaciones, las cuales 3 fueron solventada, 2 fueron solventadas parcialmente y 6 no fueron solventadas.

a. Resultados de las observaciones y acciones determinadas

Control Interno

Observación número 1.

Observación sin monto.

De acuerdo a las líneas de acción emitidas por el Sistema Nacional de Fiscalización (SNF) referente al Marco Integrado de Control Interno (MICI) y con la finalidad de determinar áreas de oportunidad que permitan al ente auditado establecer mejoras continuas en el control interno para fortalecer y dar seguridad a la administración de recursos, se proporcionó a la entidad fiscalizada un cuestionario de autoevaluación que contiene los componentes principales en materia de control interno y que deben ser implementados para minimizar el impacto de los riesgos

en las operaciones. En consecuencia y una vez valorada la documentación proporcionada y concluidas las pruebas de revisión según la muestra de auditoría seleccionada, se tiene como resultado lo siguiente:

1.1 Ambiente de Control:

- La entidad fiscalizada carece de lineamientos, acuerdos, decretos u otro ordenamiento en materia de Control Interno, de observancia obligatoria.
- La entidad fiscalizada no tiene establecido un Comité o grupo de trabajo o instancia análoga en materia de Control Interno.

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:

- La entidad fiscalizada no cuenta con una metodología para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico, o documento análogo.
- La entidad fiscalizada no ha realizado la evaluación de los riesgos de sus principales procesos sustantivos y de apoyo por los cuales se realizan actividades para cumplir con los objetivos.
- La entidad fiscalizada no cuenta con algún lineamiento, procedimiento, manual o guía en el que se establezca la metodología para la administración de riesgos de corrupción y la obligatoriedad de realizar la revisión periódica de las áreas susceptibles a posibles actos de corrupción.

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

1.3 Actividades de Control:

- La entidad fiscalizada no cuenta con Manuales de Procedimientos de los procesos sustantivos y de apoyo.

- La entidad fiscalizada no cuenta con controles para asegurar que se cumplan los objetivos de su Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico o documento análogo.
- La entidad fiscalizada no cuenta con un lineamiento interno que regule el consumo del combustible, reporte detallado emitido por el proveedor de las cargas de combustible realizado a los vehículos oficiales del Ayuntamiento y/o en comodato y conciliado con sus bitácoras de combustible, debidamente firmadas por los responsables del consumo.

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 además cómo desarrollar las políticas y lineamientos que permitan implementar, dar soporte y continuidad a los sistemas de información de las actividades sustantivas, financieras y administrativas.

1.4 Información y Comunicación:

- La entidad fiscalizada no tiene formalmente instituido la elaboración de un documento por el cual se informe periódicamente al presidente municipal, la situación que guarda el funcionamiento general del Sistema de Control Interno.
- La entidad fiscalizada no proporcionó los Informes Mensuales del ejercicio de los recursos públicos por el periodo de enero a agosto de 2024, así como los Informes de Avance de la Gestión Financiera Trimestral, por el período enero a junio de 2024, en incumplimiento de los artículos 16 y 169 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán.

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:

- De los principales procesos sustantivos y de apoyo relevantes la entidad fiscalizada no mencionó si se llevaron a cabo auditorías internas, el proceso al que se realizó la auditoría, el nombre del informe y la instancia que lo formuló.
- La entidad fiscalizada no estableció controles para supervisar las actividades más susceptibles a corrupción.

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.

Se deberá implementar por parte del titular de la entidad fiscalizada, en cada uno de los rubros y procesos sustantivos, normatividad interna como son lineamientos, políticas, manuales de control, de procesos y de organización; asimismo, estos deberán ser publicados en medios oficiales y mantenerse permanentemente actualizados de acuerdo a las necesidades en materia de administración de recursos y en apego a lo referente a los artículos 40, 56, 59 último párrafo, 146, 210 y 211 de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán, relativo a su Órgano de Control Interno.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número el primero de fecha 11 de diciembre de 2025 y el segundo de fecha 17 de diciembre de 2025, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; sin embargo, al realizar el análisis correspondiente se determina que la observación fue no solventada al no cumplir con los componentes del control interno.

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Observación número 2.

Observación sin monto.

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 manuales de contabilidad, en incumplimiento del artículo 20 de la LGCG.

2.2 Registros Administrativos:

- 2.2.1. La entidad fiscalizada no incluyó dentro de 30 días hábiles en el inventario físico de los bienes muebles que adquieran, en incumplimiento del artículo 27 de la LGCG.

2.2.2. La entidad fiscalizada no implementó programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios, en incumplimiento del artículo 67 segundo párrafo de la LGCG.

2.3 Obligaciones en Materia de Transparencia:

2.3.1. La entidad fiscalizada no publicó para consulta de la población en general su información de cuenta pública, en incumplimiento del artículo cuarto Transitorio fracción IV de la LGCG.

2.3.2. La entidad fiscalizada no hizo pública la información de los montos efectivamente pagados por concepto de ayudas y subsidios, en incumplimiento del último párrafo del artículo 67 de la LGCG.

2.4 Cuenta Pública:

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

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

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número el primero de fecha 11 de diciembre de 2025 y el segundo de fecha 17 de diciembre de 2025, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación, sin embargo, al realizar el análisis correspondiente, se determina que solventa parcialmente al no cumplir con las obligaciones de la LGCG.

Estado de la observación: Solventada parcialmente.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE PARTICIPACIONES Y FISCALES

Registro e Información Financiera de las Operaciones

Observación número 3.

Observación sin monto.

De la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registro contable con su documentación soporte, en los meses de enero a diciembre de 2024, registrados en el capítulo 4000 (Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas) por concepto de "Ayudas sociales G. Corriente" (SIC), se detectó que la entidad fiscalizada, para la ejecución de sus programas sociales de apoyos económicos y/o en especie, carece de 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 documentación de los beneficiarios, criterios y mecanismos de selección, convocatoria

realizada a la población objetivo y el padrón de beneficiarios, entre otros documentos, que evite que los recursos sean ejercidos discrecionalmente.

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42, 43, 61 fracción II inciso b) y 67 párrafo tercero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 fracción XV de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 194 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 72 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, II y IX de la Ley de Desarrollo Social del Estado de Yucatán; 112, 114, 116, 118, 119, 120, 146 y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número el primero de fecha 11 de diciembre de 2025 y el segundo de fecha 17 de diciembre de 2025, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación, sin embargo, al realizar el análisis correspondiente se determina que no solventa.

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Ingresos

Observación número 4.

Monto observado: \$17,210,786.74 (Son: diecisiete millones doscientos diez mil setecientos ochenta y seis pesos 74/100 M.N).

Con la revisión de las Constancias de participaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Yucatán (SAF), y los estados de cuenta bancarios, se detectó que la entidad fiscalizada recibió recursos de Participaciones por la cantidad de \$17,210,786.74 (Son: diecisiete millones doscientos diez mil setecientos ochenta y seis pesos 74/100 M.N). en los meses de enero a agosto de 2024, como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó a la Auditoría Superior del Estado de Yucatán los Informes Mensuales del ejercicio de los recursos públicos por el periodo de enero a agosto de 2024, así como los Informes de Avance de la Gestión Financiera Trimestral, por el período enero a junio de 2024; tampoco proporcionó el soporte documental de los recursos de participaciones ejercidos, como son solicitud del área municipal correspondiente, orden de compra, orden de pago, pedido o contrato con los proveedores, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) vigentes, constancia de haber recibido los bienes y/o servicios, reporte fotográfico de los bienes y/o servicios, los documentos de los procedimientos efectuados para la contratación de los servicios, entregables de los servicios, 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, suscrito por el beneficiario y por las autoridades municipales correspondientes, 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 y dependiendo del tipo de gasto efectuado, donde se identifique la trazabilidad de los recursos desde su salida del banco hasta el destino final, que justifiquen la obligación de pago y el destino final del gasto. No se omite señalar que, respecto a la fuente de financiamiento de Recursos Fiscales, la entidad fiscalizada no presentó información del mismo periodo (enero a agosto de 2024), lo que impidió realizar la revisión correspondiente, situación que deberá aclarar y justificar.

Observación número	Mes	Concepto	Importe
4.1	Enero	Constancia de participaciones del mes de enero de 2024	\$1,781,183.32
4.2	Febrero	Constancia de participaciones del mes de febrero de 2024	\$2,341,551.45
4.3	Marzo	Constancia de participaciones del mes de marzo de 2024	\$2,732,268.37
4.4	Abril	Constancia de participaciones del mes de abril de 2024	\$1,726,259.43
4.5	Mayo	Constancia de participaciones del mes de mayo de 2024	\$2,232,234.86
4.6	Junio	Constancia de participaciones del mes de junio de 2024	\$2,590,902.43
4.7	Julio	Constancia de participaciones del mes de julio de 2024	\$1,768,139.04
4.8	Agosto	Constancia de participaciones del mes de agosto de 2024	\$2,038,247.84
Total			\$17,210,786.74

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 33, 34, 35, 36, 38, 39, 42, 43 y 69 cuarto párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 1, 14 y 49 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán; 4, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 148, 160 en relación con el 89 fracción III, 161, 169 y 208 de la Ley de 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; 55 fracción XV, 56, 160, 161, 162, 164, 165 y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; 1 fracción V, 6, 7, 25, 46, 60, 89 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número el primero de fecha 11 de diciembre de 2025 y el segundo de fecha 17 de diciembre de 2025, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación, sin embargo, al realizar el análisis correspondiente se determina que no solventa.

Estado de la observación: No solventada

Acción: Pliego de observaciones 6-1-1-011-CF-2024-25-OBS.4

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE PARTICIPACIONES Y PROPIOS

Registro e Información Financiera de las Operaciones

Observación número 5.

Monto observado: \$964,128.00 (Son: novecientos sesenta y cuatro mil ciento veintiocho pesos 00/100 M.N.).

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios, se detectó que la entidad fiscalizada recibió depósitos por concepto de "Impuesto sobre Adquisición de Inmuebles" según los estados de cuenta bancarios, por la cantidad de \$964,128.00 (Son: novecientos sesenta y cuatro mil ciento veintiocho pesos 00/100 M.N.). en los meses de enero a marzo y de mayo a agosto de 2024, como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó a la Auditoría Superior del Estado de Yucatán los Informes Mensuales del ejercicio de los recursos públicos por el periodo de enero a agosto de 2024, así como los Informes de Avance de la Gestión Financiera Trimestral, por el período enero a junio de 2024; tampoco proporcionó el soporte documental de los Recursos Fiscales ejercidos, como son solicitud del área municipal correspondiente, orden de compra, orden de pago, pedido o contrato con los proveedores, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) vigentes, constancia de haber recibido los bienes y/o servicios, reporte fotográfico de los bienes y/o servicios, los documentos de los procedimientos efectuados para la contratación de los servicios, entregables de los servicios, 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, suscrito por el beneficiario y por las autoridades municipales correspondientes, 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 y dependiendo del tipo de gasto efectuado, donde se identifique la trazabilidad de los recursos desde su salida del banco hasta el destino final, que justifiquen la obligación de pago y el destino final del gasto.

Observación número	Mes	Concepto según Estado de cuenta	Importe
5.1	Enero	"DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000000011 DE LA CUENTA 0505872283 ISAI ENERO 2024" (SIC)	\$26,626.00
5.2	Febrero	"DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000000011 DE LA CUENTA 0505872283 ISAI FEBRERO 2024" (SIC)	\$229,139.00
5.3	Marzo	"DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000000011 DE LA CUENTA 0505872283 ISAI MARZO 2024" (SIC)	\$43,088.00
5.4	Mayo	"DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000000011 DE LA CUENTA 0505872283 ISAI MAYO 2024" (SIC)	\$278,295.00
5.5	Junio	"DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000000011 DE LA CUENTA 0505872283 ISAI JUNIO 2024" (SIC)	\$54,000.00
5.6	Julio	"DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000000011 DE LA CUENTA 0505872283 ISAI JULIO 2024" (SIC)	\$75,300.00
5.7	Agosto	"DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000000011 DE LA CUENTA 0505872283 ISAI AGOSTO 2024" (SIC)	\$257,680.00
Total			\$964,128.00

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 33, 34, 35, 36, 38, 39, 42, 43 y 69 cuarto párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 1, 14 y 49 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán; 4, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 148, 160 en relación con el 89 fracción III, 161, 169 y 208 de la Ley de 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; 55 fracción XV, 56, 160,

161, 162, 164, 165 y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; 1 fracción V, 6, 7, 25, 46, 60, 89 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número el primero de fecha 11 de diciembre de 2025 y el segundo de fecha 17 de diciembre de 2025, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación, sin embargo, al realizar el análisis correspondiente se determina que no solventa.

Estado de la observación: No solventada

Acción: Pliego de observaciones 6-1-1-011-CF-2024-25-OBS.5

Observación número 6.

Monto observado: \$488,545.00 (Son: cuatrocientos ochenta y ocho mil quinientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.).

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios, se detectó que la entidad fiscalizada recibió depósitos por la cantidad de \$488,545.00 (Son: cuatrocientos ochenta y ocho mil quinientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.) en los meses de enero, marzo y abril de 2024, como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó a la Auditoría Superior del Estado de Yucatán los Informes Mensuales del ejercicio de los recursos públicos por el periodo de enero a agosto de 2024, así como los Informes de Avance de la Gestión Financiera Trimestral, por el periodo enero a junio de 2024; tampoco proporcionó el soporte documental de los Recursos ejercidos, como son solicitud del área municipal correspondiente, orden de compra, orden de pago, pedido o contrato con los proveedores, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) vigentes, constancia de haber recibido los bienes y/o servicios, reporte fotográfico de los bienes y/o servicios, los documentos de los procedimientos efectuados para la contratación de los servicios, entregables de los servicios, 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, suscrito por el beneficiario y por las autoridades municipales correspondientes, 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 y dependiendo del tipo de gasto efectuado, donde se identifique la trazabilidad de los recursos desde su salida del banco hasta el destino final, que justifiquen la obligación de pago y el destino final del gasto.

Observación número	Fecha	Concepto según Estado de cuenta	Importe
6.1	30/01/2024	DEPOSITO DE CUENTA PROPIA 0300120224, DE LA CUENTA 1188188133 traspaso"	\$50,000.00
6.2	14/03/2024	"TRASPASO DE CTA: 0518787417 0000571290, 2024063299 5712920 BRIGADASIAC" (SIC)	\$382,545.00
6.3	09/04/2024	"002601002404090000524515 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 13:02:13 DEL CLIENTE GAS LP DE MERIDA SA DE CV DE LA CLABE 012910001025427224 CON RFC	\$6,000.00

Observación número	Fecha	Concepto según Estado de cuenta	Importe
		GLM911204DWO CONCEPTO: Pago de Gas L.P. de Mérida REFERENCIA: 0123456 CVE RAST: 02601002404090000524515" (SIC)	
	30/04/2024	"DEPOSTIO DE CUENTA PROPIA 0003004024, DE LA CUENTA 1177543660 traspaso" (SIC)	\$50,000.00
		Total	\$488,545.00

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 33, 34, 35, 36, 38, 39, 42, 43 y 69 cuarto párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 1, 14 y 49 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán; 4, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 148, 160 en relación con el 89 fracción III, 161, 169 y 208 de la Ley de 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; 55 fracción XV, 56, 160, 161, 162, 164, 165 y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; 1 fracción V, 6, 7, 25, 46, 60, 89 y 93 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número el primero de fecha 11 de diciembre de 2025 y el segundo de fecha 17 de diciembre de 2025, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación, sin embargo, al realizar el análisis correspondiente se determina que no solventa.

Estado de la observación: No solventada

Acción: Pliego de observaciones 6-1-1-011-CF-2024-25-OBS.6

Servicios Personales

Observación número 7.

Observación sin monto.

Con la revisión de la balanza de comprobación y los auxiliares contables, se detectó que la entidad fiscalizada no presupuestó, provisionó contablemente ni pagó el Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, por el periodo correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 23 párrafo segundo y 40 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 21, 22, 23, 24, 25 y 26 de la Ley General de Hacienda del Estado de Yucatán; 2 y 10 del Código Fiscal del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número el primero de fecha 11 de diciembre de 2025 y el segundo de fecha 17 de diciembre de 2025, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación, sin embargo, al realizar el análisis correspondiente se determina que no solventa.

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y Promoción de Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Materiales y Suministros

Observación número 8.

Monto observado: \$99,244.03 (Son: noventa y nueve mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 03/100 M.N.).

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registro contable con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$99,244.03 (Son: noventa y nueve mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 03/100 M.N.) en el mes de diciembre de 2024, por concepto de "Material eléctrico y electrónico G. Corriente" (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó documentos justificantes como pueden ser solicitud del área municipal correspondiente, pedido o contrato con el proveedor en el que se especifique el concepto, objeto, vigencia, importe total, fecha y condiciones de pago, bitácora del destino y ubicación dado a los bienes que contenga al menos la fecha de mantenimiento y/o instalación de los bienes, descripción y cantidad de los bienes utilizados, la ubicación donde se realizó el mantenimiento y/o instalación y que estas se encuentren suscritas por los responsables, reporte fotográfico de la recepción los bienes, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica del proveedor para cumplir con los solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto.

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
8.1	C00125	03/12/2024	Folio Fiscal: 505B204E-5962-4E88-B6BA-D55BCA4E7E11	Laura Borges Delgado	"MATERIALES ELECTRICOS. GP LAURA BORGES DELGADO, Folio Pago: 80" (SIC)	\$46,342.00
8.2	C00129	15/12/2024	Folio Fiscal: 20B37C59-B74B-4AAA-B97F-5D454BEB927C		"MATERIALES ELECTRICOS. GP LAURA BORGES DELGADO, Folio Pago: 84" (SIC)	\$52,902.03
Total						\$99,244.03

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4, 76 primer párrafo, 77 fracción I, 160 en relación con el 89 fracción III y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 55 fracción XV y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número el primero de fecha 11 de diciembre de 2025 y el segundo de fecha 17 de diciembre de 2025, proporcionó información y/o documentación, de la revisión y análisis se determina que la observación fue solventada.

Estado de la observación: Solventada

Acción: No aplica

Servicios Generales

Observación número 9.

Monto observado: \$190,240.00 (Son: ciento noventa mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.).

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registro contable con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$190,240.00 (Son: ciento noventa mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.) en el mes de diciembre de 2024, por concepto de "Gastos de orden social y cultural G. Corriente" (SIC), como se señala en tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó documentos justificantes como pueden ser pedido o contrato con los proveedores en los que se especifique el concepto, objeto, vigencia, importe total, fecha y condiciones de pago, relación detallada del mobiliario arrendado (número de sillas, mesas, tarimas, equipos de sonido, etc.) contratado por evento, así como la relación detallada del número de personas atendidas, lugar y fecha en que se prestó el servicio y el tipo de alimentos o bebidas suministrados, reporte fotográfico de la recepción de los bienes y de los servicios contratados, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto. No se omite manifestar que en el numeral 9.2 la entidad fiscalizada, proporcionó reportes fotográficos de los servicios contratados, sin embargo, en dichas fotografías no se observa la totalidad de la entrega de los bienes y/o servicios contratados, situación que deberá aclarar y justificar.

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
9.1	C00130	15/12/2024	Folio Fiscal: D4E5FD26-1141-400F-A3A3-D5DFED8FC824	Gladis Maribel Escobedo Canche	"GASTOS CULTURALES DE DIVERSOS EVENTOS. GP GLADIS MARIBEL ESCOBEDO CANCHE, Folio Pago: 85" (SIC)	\$118,320.00
9.2	C00131	15/12/2024	Folio Fiscal: 87ADE520-D1DB-4C59-A8ED-E997A2A0E960	Cinthia Verónica Sánchez Sunza	"GASTOS CULTURALES. GP CINTHIA VERONICA SANCHEZ SUNZA, Folio Pago: 86" (SIC)	\$71,920.00
Total						\$190,240.00

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42 y 43 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 en relación con el 89 fracción III y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 55 fracción XV y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número el primero de fecha 11 de diciembre de 2025 y el segundo de fecha 17 de diciembre de 2025, proporcionó información y/o documentación, de la revisión y análisis se determina que la observación fue solventada.

Estado de la observación: Solventada

Acción: No aplica

Observación número 10.

Monto observado: \$227,360.00 (Son: doscientos veintisiete mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.).

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registro contable con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$227,360.00 (Son: doscientos veintisiete mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.) en los meses de septiembre y octubre de 2024, por concepto de "Conservación y mantenimiento menor de inmuebles G. Corriente" (SIC), como se señala en tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó documentos justificantes como pueden ser solicitud del área municipal correspondiente, orden de compra, orden de pago, pedido o contrato con el proveedor en el que se especifique el concepto, objeto, vigencia, importe total, fecha y condiciones de pago, constancia de haber recibido el servicio, reporte fotográfico del servicio contratado, bitácoras de mantenimiento que contengan, como mínimo, los datos de identificación del equipo al que se le dio mantenimiento (código, número de inventario, ubicación exacta, marca, modelo, serie, capacidad, año de instalación), responsable operativo y de mantenimiento, fecha de realización, tipo de mantenimiento (preventivo, correctivo, predictivo), actividades realizadas (ej. lubricación, ajuste de piezas, limpieza de filtros, revisión de válvulas, calibración de presiones, etc.), materiales y refacciones utilizadas, nombre y firma del técnico que ejecutó el trabajo y observaciones o recomendaciones técnicas, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica del proveedor para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto.

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
10.1	C00004	23/09/2024	Folio Fiscal: 2B2BCF1A-001E- 4E35-962F- 9B323A676960	Edwin Addiel Interian Cauich	"MANTENIMIENTO DE SISTEMA DE AGUA POTABLE. GP EDWIN ADDIEL INTERIAN	\$125,280.00

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
					CAUICH, Folio Pago: 3" (SIC)	
10.2	C00061	25/10/2024	Folio Fiscal: 6D6D5D44-61FF-4135-966E-DCE96DD61123		"MANTEIMIENTO DE SISTEMA DE AGUA POTABLE. GP EDWIN ADDIEL INTERIAN CAUICH, Folio Pago: 43" (SIC)	\$102,080.00
Total						\$227,360.00

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42 y 43 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 en relación con el 89 fracción III y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 55 fracción XV y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número el primero de fecha 11 de diciembre de 2025 y el segundo de fecha 17 de diciembre de 2025, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación; sin embargo, al realizar el análisis correspondiente se determina que solventa parcialmente.

Estado de la observación: Solventada parcialmente.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Observación número 11.

Monto observado: \$29,000.00 (Son: veintinueve mil pesos 00/100 M.N.).

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registro contable con su documentación soporte, se detectó que se realizó pago por \$29,000.00 (Son: veintinueve mil pesos 00/100 M.N) en el mes de noviembre de 2024, por concepto de "Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Corriente" (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada proporcionó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) con folio fiscal 56AD67D3-8004-423E-80E4-F541FDEDDAA8, el cual al validarse mediante el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), se detectó que este se encuentra con estatus de "Cancelado", asimismo no proporcionó constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica del proveedor para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y destino final del gasto.

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
11.1	C00103	25/11/2024	Folio Fiscal: 56AD67D3-8004-423E-80E4-F541FDEDDAA8 (CANCELADO)	G Herrera Consulting	"SERVICIO DE CONTABILIDAD. GP G HERRERA CONSULTING, Folio Pago: 66" (SIC)	\$29,000.00

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 4, 76 párrafo primero, 77 fracción I, 160 en relación con el 89 fracción III y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 55 fracción XV, 71 bis, 158 y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios sin número el primero de fecha 11 de diciembre de 2025 y el segundo de fecha 17 de diciembre de 2025, proporcionó información y/o documentación, de la revisión y análisis se determina que la observación fue solventada.

Estado de la observación: Solventada

Acción: No aplica

b. Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la entidad fiscalizada

La entidad fiscalizada proporcionó a esta auditoría mediante los oficios sin número de fechas 11 de diciembre de 2025 y 17 de diciembre de 2025, recibidos el primero el 11 de diciembre del 2025 y el segundo el 6 de enero del 2026, la información y/o documentación con motivo de aclarar y justificar las observaciones preliminares.

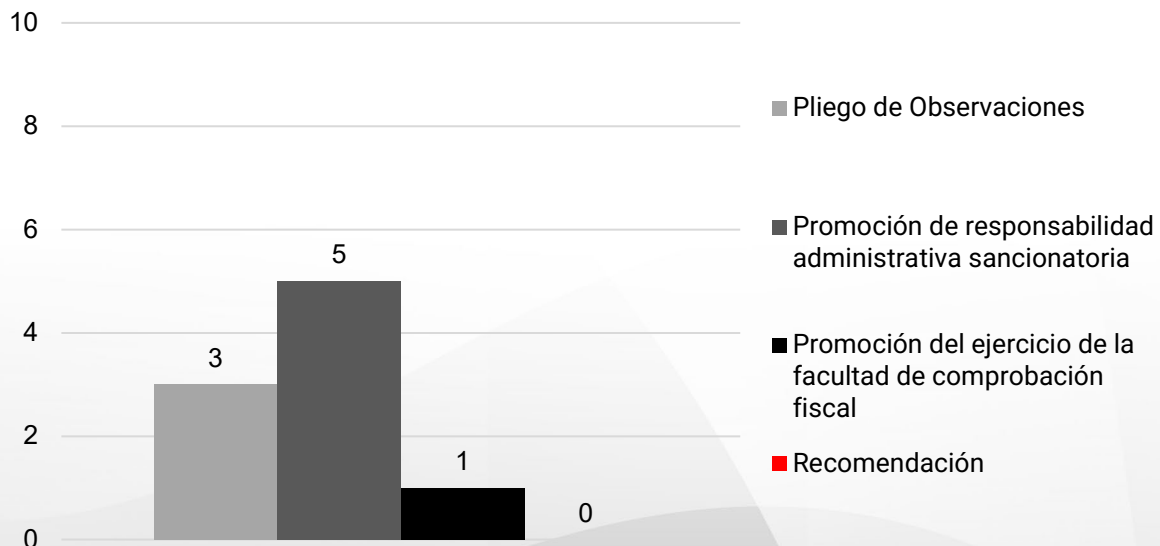
Es de aclarar que, una vez valorada y revisada la información y/o documentación proporcionada por la entidad, se dan por solventadas, en su totalidad, aquellas observaciones cuya información y/o documentación revisada fue suficiente, por lo que no requieren emitir acciones; y, en caso de no aportar elementos suficientes para atender las observaciones, estas se clasifican como no solventadas o parcialmente solventadas.

Como resultado de lo anterior, a continuación, se presenta cuadro de resumen de observaciones y acciones a promover:

Observación número	Estado actual de la observación	Monto no solventado	Monto de Pliego de Observaciones	Acción / Recomendación
1	No solventada	\$0.00	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
2	Solventada parcialmente	\$0.00	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Observación número	Estado actual de la observación	Monto no solventado	Monto de Pliego de Observaciones	Acción / Recomendación
3	No solventada	\$0.00	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
4	No solventada	\$17,210,786.74	\$17,210,786.74	Pliego de Observaciones 6-1-1-011-CF-2024-25-OBS.4
5	No solventada	\$964,128.00	\$964,128.00	Pliego de Observaciones 6-1-1-011-CF-2024-25-OBS.5
6	No solventada	\$488,545.00	\$488,545.00	Pliego de Observaciones 6-1-1-011-CF-2024-25-OBS.6
7	No solventada	\$0.00	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y Promoción de Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.
8	Solventada	\$0.00	\$0.00	No aplica
9	Solventada	\$0.00	\$0.00	No aplica
10	Solventada parcialmente	\$227,360.00	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
11	Solventada	\$0.00	\$0.00	No aplica

Resumen de las Acciones Derivadas de las Observaciones



Por lo anterior, el presente Informe Individual se enviará a la entidad sujeta a fiscalización en términos de los artículos 30, fracción VII y 43 Bis de la Constitución Política del Estado de Yucatán y 76 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán; por lo que una vez notificado quedan formalmente promovidas y notificadas las acciones y en su caso, recomendaciones contenidas, por lo tanto, en un plazo de 30 días hábiles contados a partir del día hábil siguiente a la fecha en la que surta efectos la notificación, la entidad deberá presentar la información y realizar las consideraciones pertinentes con motivo de aclarar y/o justificar los resultados referidos.

En tal virtud, las acciones que se presentan en este Informe Individual se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que, en su caso, proporcione la entidad fiscalizada, podrán confirmarse, aclararse o solventarse.

1. Posible daño o perjuicio

Derivado del resultado de la fiscalización de la cuenta pública 2024, se estima una posible afectación de \$18,663,459.74 (DIECIOCHO MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y TRES MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS 74/100 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.

2. Multas

Como resultado del proceso de fiscalización de la cuenta pública 2024, no se impusieron multas a la presente entidad fiscalizada, en términos de lo dispuesto en el artículo 74 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán.

3. Dictamen

La Auditoría Superior del Estado de Yucatán emite el presente dictamen, con fundamento en los artículos 43 Bis de la Constitución Política del Estado de Yucatán; 1, 2, fracciones I, VI, XVIII y XX, 14, fracciones I, V, VI, VII, 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, en cumplimiento de sus atribuciones y conforme a los principios de legalidad, imparcialidad, profesionalismo y confiabilidad, derivado de la fiscalización a los estados e informes contables y presupuestarios que integran la cuenta pública, así como en la información requerida y proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

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 con el 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 del informe individual de auditoría que se refiere a la muestra de los rubros revisados.

Con base en la auditoría practicada al **H. Ayuntamiento de Celestún, Yucatán**, de la muestra de auditoría determinada y de acuerdo con los resultados de las pruebas de auditoría practicadas, se constató que la entidad fiscalizada no cumplió con su Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos aprobado, las leyes de Coordinación Fiscal y del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental, todas del Estado de Yucatán, 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, conforme a lo señalado en el apartado “a. Resultados de las observaciones y acciones determinadas” de este informe.

El aviso de privacidad integral aplicable a la información proporcionada a la Auditoría Superior del Estado de Yucatán, podrá ser consultado en la siguiente página web: <https://asey.gob.mx/web/avisosprivacidad/>