

Instituto para el Desarrollo y Certificación de la Infraestructura Física Educativa y Eléctrica de Yucatán (Inversión Pública)

Cuenta Pública 2024

Informe Individual del Instituto para el Desarrollo y Certificación de la Infraestructura Física Educativa y Eléctrica de Yucatán (Inversión Pública)

Datos Generales

a. Misión

Somos un Instituto dedicado al desarrollo y conservación de espacios educativos de esparcimiento y de ampliación de redes eléctricas, comprometidos con proporcionar un servicio de calidad, con personal capacitado que garantice el ejercicio eficaz, eficiente, sustentable e innovador de los recursos, así como la certificación de las instituciones educativas en beneficio de los niños, jóvenes y adultos de todos los niveles.

b. Visión

Ser un Instituto reconocido en el desarrollo y conservación de espacios educativos, redes eléctricas y de esparcimiento; Transparente y profesional en el ejercicio de los recursos y con pleno respeto a los derechos humanos.

c. Ubicación

Av. Zamná núm. 295 x 61 y 63, Fracc. Yucalpetén, C.P. 97238, Mérida, 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 dentro de su Programa Anual de Auditoría 2025 las auditorías a entidades con recursos ejercidos en inversión pública. Este análisis, siguiendo las guías de auditoría y muestras determinadas, evaluará si durante el ejercicio 2024 las entidades ejercieron adecuadamente sus recursos en el rubro referido y si 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 presente informe individual de auditoría, con relación a la cuenta pública del **Instituto para el Desarrollo y Certificación de la Infraestructura Física Educativa y Eléctrica de Yucatán** correspondiente al ejercicio 2024.

II. Objetivo de la Auditoría

Verificar que la gestión de los recursos públicos destinados a proyectos de inversión en el ejercicio 2024, con cargo al capítulo 6000 “Inversión Pública”, se realice de manera eficiente, eficaz y transparente cumpliendo con lo dispuesto en la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán, su Reglamento y demás normatividad aplicable.

III. Criterios de selección

Para la determinación de los alcances de la auditoría, se obtuvo la información correspondiente a los expedientes técnicos, referente a las obras que integran la cuenta pública 2024, realizando posteriormente los análisis correspondientes, identificando el tipo de recurso y antecedentes, entre otros, determinando con esto las muestras significativas, 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 la conformación de la muestra se basó en la selección de obras del universo llevando a cabo una depuración de las obras susceptibles de ser auditadas para evaluar el cumplimiento de los objetivos de la inversión pública, considerando factores como el monto de la inversión, la complejidad del proyecto y los riesgos asociados. Es preciso señalar que se realizó la planeación correspondiente, determinando los procedimientos de auditoría óptimos de acuerdo a la naturaleza de las obras 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.

IV. Procedimientos de auditoría aplicados

Para la emisión del presente informe se aplicaron diversas pruebas de control y detalle, que consistieron, entre otras en revisión y análisis de la documentación contenida en los expedientes técnicos de los contratos seleccionados, elaboración de cédulas de cumplimiento, solicitudes de información y aclaración, visitas para constatar la existencia de las obras, que 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.

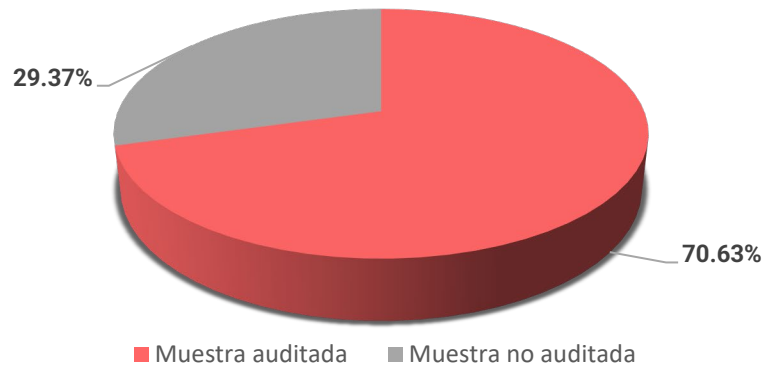
Con lo anterior se verifica la correcta integración y procedencia de los documentos correspondientes a todas las etapas de la obra mediante el análisis de proyecto, presupuesto contratado y gastos cargados al costo de la obra, comparados con volúmenes y/o cantidades de obra obtenidos en la revisión física de la misma, determinándose de esta manera la congruencia entre lo programado, contratado, pagado y ejecutado

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 del presupuesto aplicado en el capítulo 6000 “inversión pública”, como se muestra a continuación:

	Total
Universo	\$ 449,890,935.85
Población objetivo	\$ 101,183,976.67
Muestra auditada	\$ 71,463,407.62

Representatividad de la Muestra



La revisión y fiscalización se efectuó a los ingresos fiscales.

VI. Servidores públicos responsables de la auditoría

Nombre
Ing. José Valerio Hernández Pinto
Ing. Arianne Roxana Garrido Aguilar
Ing. Germán Maximiliano Valdez Hernández
Ing. Alejandro Emmanuel Rafael Miguel

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 de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán y su Reglamento. También atiende a las diversas disposiciones legales aplicables e incluye revisiones físicas en campo y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios dependiendo del caso particular

de cada obra sujeta a revisión. 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 cumplió razonablemente con su Presupuesto de Egresos aprobado, las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como en la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán y su Reglamento, y con todos los diversos ordenamientos legales aplicables en materia de ejercicio del recurso, con excepción de 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 4 observaciones, de las cuales 2 fueron solventadas, 1 fue solventada parcialmente y 1 no fue solventada.

a. Resultados de las observaciones y acciones determinadas

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

Obras por Contrato

Documentación Faltante

Observación número 1.

Observación sin monto.

De la revisión de los expedientes técnicos de obra, la Entidad fiscalizada, no presentó la siguiente documentación que acredite la adecuada integración de los expedientes técnicos de las obras relacionadas:

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
1.1	IDE-24-OP-DIRECTA-046	Adjudicación Directa	Rehabilitación, mantenimiento y conservación del edificio de la bodega de la dirección de control patrimonial, ubicada en la calle 65 no. 684 x 65 b y 90 col. Centro C.P. 97000, localidad y municipio de Mérida.	I Etapa de Planeación 7.- Permisos y licencias: derechos de propiedad, derechos de bancos de materiales, afectaciones, acreditación de propiedad del predio, según sea el caso (formato PDF).	Artículo 17 fracción VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
1.2	IDE-24-OP-DIRECTA-102	Adjudicación Directa	Construcción de una sala para árbitros en canchas de fútbol Kukulcán.	I Etapa de Planeación 7.- Permisos y licencias: derechos de propiedad, derechos de bancos de materiales, afectaciones, acreditación de propiedad del predio, según sea el caso (formato PDF).	Artículo 17 fracción VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
1.3	IDE-24-OP-LP-011	Licitación Pública	Saneamiento del sitio de disposición final ubicado en el municipio de Sinanché, Yucatán.	I Etapa de Planeación 7.- Permisos y licencias: derechos de propiedad, derechos de bancos de materiales, afectaciones, acreditación de propiedad del predio, según sea el caso (formato PDF).	Artículo 17 fracción VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
1.4	IDE-24-OP-LP-012	Licitación Pública	Saneamiento del sitio de disposición final ubicado en el municipio de Kinchil, Yucatán.	I Etapa de Planeación 7.- Permisos y licencias: derechos de propiedad, derechos de bancos de materiales, afectaciones, acreditación de propiedad del predio, según sea el caso (formato PDF).	Artículo 17 fracción VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
1.5	IDE-24-OP-LP-013	Licitación Pública	Construcción de cancha de softbol amazonas en la localidad de Yaxunah, municipio de Yaxcabá.	I Etapa de Planeación 7.- Permisos y licencias: derechos de propiedad, derechos de bancos de materiales, afectaciones, acreditación de propiedad del predio, según sea el caso (formato PDF).	Artículo 17 fracción VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
1.6	(A) IDE-24-MANT-DIRECTA-002	Adjudicación Directa	Trabajos de mantenimiento emergente en la escuela preescolar Juan De Dios Peza,	I Etapa de Planeación 2.- Memoria descriptiva y de cálculo, según sea el caso. (formato PDF).	Artículos 2 fracción XIX, 8 párrafo segundo y 9 fracción I del Reglamento de la Ley

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
			CCT 31DJN0103W, en la localidad de Euán y el municipio de Tixkokob.		de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				3.- Números de generadores de volúmenes de obra (formato PDF).	Artículos 2 fracción XX, 8 párrafo segundo del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				4.- Especificaciones generales (formato PDF).	Artículos 2 fracción X, XIV y XIX, 8 párrafo segundo, 9 fracción I, 64 y 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				5.- Especificaciones particulares (formato PDF).	Artículos 2 fracción XI, XIV y XIX, 8 párrafo segundo, 9 fracción I, 64 y 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				6.- Planos arquitectónicos y de ingenierías: estructurales, instalaciones hidráulicas y sanitarias en su caso, topográficos, cortes, fachadas y planta, etc. (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF).	Artículos 2 fracción XX, 8 párrafo segundo y 9 fracción I del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				8.- Presupuesto base usado por la entidad para la adjudicación de la obra (en formato Excel y PDF).	Artículos 17 fracción V de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 2 fracción XX, 8 párrafo segundo del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				III Etapa de Contratación	
				34.- Anexo Uno del Contrato de obra pública en base a precios unitarios (mismo que se menciona en la cláusula	Artículos 73 fracción I y 77 fracción I de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 50 fracción I, 52 fracción

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
				primera del contrato.) (formato PDF).	II, 60 y 61 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 66, 122 y 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				36.- Fianza de cumplimiento (formato PDF).	Artículos 52 fracción I y 54 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 124, 125, 127 y 132 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				37.- Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (formato PDF).	Artículos 50 fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 32 fracción IX inciso a), 72, 73, 74, 75, y 76 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				38.- Listado de insumos, materiales, mano de obra, equipo y herramienta del presupuesto contratado (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso b), del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				39.- Relación y análisis de los costos unitarios básicos de los materiales que se requieran para la ejecución de los trabajos (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso h) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				40.- Análisis, cálculo e integración del factor de salario real, anexando el tabulador de salarios base de mano de obra por jornada diurna de ocho horas e integración de los salarios (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso c), del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				41.- Análisis, cálculo e integración de los costos-horario de la maquinaria y equipo de construcción, debiendo	Artículo 32 fracción IX, inciso d), del Reglamento de la Ley de Obra Pública y

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
				considerar estos para efectos de evaluación, costos y rendimientos de máquinas y equipos nuevos (formato PDF).	Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				42.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Indirectos (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso e), 99, 100, y 101 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				43.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Por financiamiento (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso f), 102, 103, 104, 105, y 106, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				44.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Por utilidad (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso g), y 107 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				45.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Cargos adicionales (formato PDF).	Artículo 108 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				46.- Programa del presupuesto contratado de: Ejecución de obra (formato PDF).	Artículos 60 fracción XII de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 32 fracción IX inciso j), 140 y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				47.- Programa del presupuesto contratado de: Suministro de materiales de obra (formato PDF).	Artículos 32 fracción I y IX, inciso k), numeral 3, y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				48.- Programa del presupuesto contratado de: Mano de obra (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 1, y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				49.- Programa del presupuesto contratado de: Maquinaria y/o	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 2 y 156 del Reglamento

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
				equipo complementario (formato PDF).	de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				50.- Programa del presupuesto contratado de: Utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 4 y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				IV Etapa de Ejecución	
				53.- Control financiero de las Estimaciones de obra. (formato PDF).	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones VI y VII de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 70 y 71 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 2 fracción XII, 170, 173 y 175 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				De la Conclusión	
				72.- Acta de entrega recepción física del contratista a la dependencia (IDEFEY).	Artículos 89 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 230, 232, 233 y 234 primer párrafo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				73.- Planos de la obra firmado y revisado de acuerdo a la conclusión de los trabajos (formato PDF).	Artículos 90 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 160, 161 fracción II incisos a) y c) y 232 fracción VII del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				75.- Finiquito de obra. (anexo o tabla de balance general con el	Artículos 93 y 94 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán;

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
1.7	(D) IDE-24-MANT-DIRECTA-115	Adjudicación Directa	Trabajos de mantenimiento emergente en la escuela preescolar Rubén Darío, CCT 31DJN0119X, en la localidad de Chicxulub (Chicxulub Puerto) y el municipio de Progreso.	desglose de los trabajos estimaciones).	234, 235 y 236 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				76.- Fianza de vicios ocultos.	Artículos 96 y 97 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 129, 130, 131, 132, 232 último párrafo y 236 fracción IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				I Etapa de Planeación	
				2.- Memoria descriptiva y de cálculo, según sea el caso. (formato PDF).	Artículos 2 fracción XIX, 8 párrafo segundo y 9 fracción I del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				3.- Números generadores de volúmenes de obra (formato PDF).	Artículos 2 fracción XX y 8 párrafo segundo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				4.- Especificaciones generales (formato PDF).	Artículos 2 fracciones X, XIV y XIX, 8 párrafo segundo, 9 fracción I, 64 y 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				5.- Especificaciones particulares (formato PDF).	Artículos 2 fracciones XI, XIV y XIX, 8 párrafo segundo, 9 fracción I, 64 y 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				6.- Planos arquitectónicos y de ingenierías: estructurales, instalaciones hidráulicas y sanitarias en su caso, topográficos, cortes, fachadas y planta, etc. (en formato .dwg)	Artículos 2 fracción XX, 8 párrafo segundo y 9 fracción I del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
				compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF).	Artículos 17 fracción V de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 2 fracción XX y 8 párrafo segundo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
			8.- Presupuesto base usado por la entidad para la adjudicación de la obra (en formato Excel y PDF).		
				III Etapa de Contratación	
			34.- Anexo Uno del Contrato de obra pública en base a precios unitarios (mismo que se menciona en la cláusula primera del contrato.) (formato PDF).		Artículos 73 fracción I y 77 fracción I de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 50 fracción I, 52 fracción II, 60 y 61 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 66, 122 y 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
			36.- Fianza de cumplimiento (formato PDF).		Artículos 52 fracción I y 54 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 124, 125, 127 y 132 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
			37.- Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (formato PDF).		Artículos 50 fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 32 fracción IX inciso a), 72, 73, 74, 75, y 76 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
			38.- Listado de insumos, materiales, mano de obra, equipo y herramienta del presupuesto contratado (formato PDF).		Artículo 32 fracción IX, inciso b) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
				39.- Relación y análisis de los costos unitarios básicos de los materiales que se requieran para la ejecución de los trabajos (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso h) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				40.- Análisis, cálculo e integración del factor de salario real, anexando el tabulador de salarios base de mano de obra por jornada diurna de ocho horas e integración de los salarios (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso c) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				41.- Análisis, cálculo e integración de los costos-horario de la maquinaria y equipo de construcción, debiendo considerar estos para efectos de evaluación, costos y rendimientos de máquinas y equipos nuevos (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso d) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				42.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Indirectos (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso e), 99, 100 y 101 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				43.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Por financiamiento (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso f), 102, 103, 104, 105 y 106 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				44.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Por utilidad (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso g) y 107 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				45.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Cargos adicionales (formato PDF).	Artículo 108 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				46.- Programa del presupuesto contratado de: Ejecución de obra (formato PDF).	Artículos 60 fracción XII de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 32 fracción IX inciso j), 140 y 156 del

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
					Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				47.- Programa del presupuesto contratado de: Suministro de materiales de obra (formato PDF).	Artículos 32 fracción I y IX, inciso k), numeral 3, y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				48.- Programa del presupuesto contratado de: Mano de obra (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 1, y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				49.- Programa del presupuesto contratado de: Maquinaria y/o equipo complementario (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 2 y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				50.- Programa del presupuesto contratado de: Utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 4 y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				IV Etapa de Ejecución	
				53.- Control financiero de las Estimaciones de obra. (formato PDF).	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones VI y VII de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 70 y 71 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 2 fracción XII, 170, 173 y 175 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				De la Conclusión	
				72.- Acta de entrega recepción física del contratista a la dependencia (IDFEFEEY).	Artículos 89 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán;

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
					230, 232, 233 y 234 primer párrafo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán. Artículos 90 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 160, 161 fracción II incisos a) y c) y 232 fracción VII del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				73.- Planos de la obra firmado y revisado de acuerdo a la conclusión de los trabajos (formato PDF).	Artículos 93 y 94 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 234, 235 y 236 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				75.- Finiquito de obra. (anexo o tabla de balance general con el desglose de los trabajos estimaciones).	Artículos 96 y 97 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 129, 130, 131, 132, 232 último párrafo y 236 fracción IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				76.- Fianza de vicios ocultos.	
				I Etapa de Planeación	
				2.- Memoria descriptiva y de cálculo, según sea el caso. (formato PDF).	Artículos 2 fracción XIX, 8 párrafo segundo y 9 fracción I del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				3.- Números generadores de volúmenes de obra (formato PDF).	Artículos 2 fracción XX y 8 párrafo segundo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				4.- Especificaciones generales (formato PDF).	Artículos 2 fracciones X, XIV y XIX, 8 párrafo segundo, 9 fracción I, 64 y 140 del Reglamento de la Ley
1.8	(A) IDE-24-MANT-DIRECTA-119	Adjudicación Directa	Trabajos de mantenimiento emergente en la escuela secundaria Eduardo Urzaiz Rodríguez, CCT 31EES0023T, en la localidad y municipio de Mérida.		

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
					de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				5.- Especificaciones particulares (formato PDF).	Artículos 2 fracciones XI, XIV y XIX, 8 párrafo segundo, 9 fracción I, 64 y 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				6.- Planos arquitectónicos y de ingenierías: estructurales, instalaciones hidráulicas y sanitarias en su caso, topográficos, cortes, fachadas y planta, etc. (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF).	Artículos 2 fracción XX, 8 párrafo segundo y 9 fracción I del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				8.- Presupuesto base usado por la entidad para la adjudicación de la obra (en formato Excel y PDF).	Artículos 17 fracción V de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 2 fracción XX y 8 párrafo segundo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				II Etapa de Adjudicación Adjudicación Directa	
				33.- Presupuesto contratado rubricado (presupuesto unificado por el importe total autorizado para la secundaria Eduardo Urzaiz.) (en formato PDF).	Artículos 42 fracción II de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 2 fracción XVII, 37 primer párrafo, 41 tercer párrafo y 50 segundo y último párrafo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				III Etapa de Contratación	
				34.- Anexo Uno del Contrato de obra pública en base a precios unitarios (mismo que se menciona en la cláusula	Artículos 73 fracción I y 77 fracción I de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 50

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
				primera del contrato.) (formato PDF).	fracción I, 52 fracción II, 60 y 61 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 66, 122 y 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				36.- Fianza de cumplimiento (formato PDF).	Artículos 52 fracción I y 54 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 124, 125, 127 y 132 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				37.- Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (formato PDF).	Artículos 50 fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 32 fracción IX inciso a), 72, 73, 74, 75, y 76 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				38.- Listado de insumos, materiales, mano de obra, equipo y herramienta del presupuesto contratado (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso b) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				39.- Relación y análisis de los costos unitarios básicos de los materiales que se requieran para la ejecución de los trabajos (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso h) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				40.- Análisis, cálculo e integración del factor de salario real, anexando el tabulador de salarios base de mano de obra por jornada diurna de ocho horas e integración de los salarios (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso c) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				41.- Análisis, cálculo e integración de los costos-horario de la maquinaria y equipo de	Artículo 32 fracción IX, inciso d) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
				construcción, debiendo considerar estos para efectos de evaluación, costos y rendimientos de máquinas y equipos nuevos (formato PDF).	Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				42.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Indirectos (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso e), 99, 100, y 101 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				43.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Por financiamiento (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso f), 102, 103, 104, 105 y 106 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				44.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Por utilidad (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso g) y 107 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				45.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Cargos adicionales (formato PDF).	Artículo 108 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				46.- Programa del presupuesto contratado de: Ejecución de obra (formato PDF).	Artículos 60 fracción XII de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 32 fracción IX inciso j), 140 y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				47.- Programa del presupuesto contratado de: Suministro de materiales de obra (formato PDF).	Artículos 32 fracciones I y IX, inciso k), numeral 3 y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				48.- Programa del presupuesto contratado de: Mano de obra (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 1, y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				49.- Programa del presupuesto contratado	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 2

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
				de: Maquinaria y/o equipo complementario (formato PDF).	y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				50.- Programa del presupuesto contratado de: Utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 4 y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				IV Etapa de Ejecución	
				53.- Estimaciones de obra completas con su Control financiero. (formato PDF).	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones VI y VII de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 70 y 71 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 2 fracción XII, 170, 173 y 175 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				55.5.- Retención del 5 al millar: recibo del pago de la retención (formato PDF).	Artículos 191 de la Ley Federal de Derechos; 85-P de la Ley General de Hacienda del Estado de Yucatán; 171 y 185 tercer párrafo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				56.- Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI): Facturas de pago, por las estimaciones (formato PDF).	Artículos 63 fracciones VI y VII, 89 fracción III y 160 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 177 del Reglamento de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 29 y 29-A del Código Fiscal de la

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
					Federación; 52 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Yucatán; 71 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 170 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				59.- Números generadores y croquis de ubicación de volúmenes de obra ejecutada, del periodo de la estimación (formato PDF).	Artículo 175 fracciones I y III del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				60.- Reporte fotográfico del periodo de la estimación (formato PDF).	Artículo 175 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				De la Conclusión	
				72.- Acta de entrega recepción física del contratista a la dependencia (IDFEFY).	Artículos 89 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 230, 232, 233 y 234 primer párrafo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				73.- Planos de la obra firmado y revisado de acuerdo a la conclusión de los trabajos (formato PDF).	Artículos 90 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 160, 161 fracción II incisos a) y c) y 232 fracción VII del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				75.- Finiquito de obra. (anexo o tabla de balance general con el desglose de los trabajos estimaciones).	Artículos 93 y 94 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 234, 235 y 236 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
1.9	(F) IDE-24-MANT-DIRECTA-132	Adjudicación Directa	Trabajos de mantenimiento emergente en la escuela secundaria Ermilo Abreu Gómez, CCT 31EES0001H, en la localidad y municipio de Acanceh.	76.- Fianza de vicios ocultos. I Etapa de Planeación 2.- Memoria descriptiva y de cálculo, según sea el caso. (formato PDF). 3.- Números generadores de volúmenes de obra (formato PDF). 4.- Especificaciones generales (formato PDF). 5.- Especificaciones particulares (formato PDF). 6.- Planos arquitectónicos y de ingenierías: estructurales, instalaciones hidráulicas y sanitarias en su caso, topográficos, cortes, fachadas y planta, etc. (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF). 8.- Presupuesto base usado por la entidad	Artículos 96 y 97 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 129, 130, 131, 132, 232 último párrafo y 236 fracción IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán. Artículos 2 fracción XIX, 8 párrafo segundo y 9 fracción I del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán. Artículos 2 fracción XX y 8 párrafo segundo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán. Artículos 2 fracciones X, XIV y XIX, 8 párrafo segundo, 9 fracción I, 64 y 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán. Artículos 2 fracciones XI, XIV y XIX, 8 párrafo segundo, 9 fracción I, 64 y 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán. Artículos 2 fracción XX, 8 párrafo segundo y 9 fracción I del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán. Artículos 17 fracción V de la Ley de Obra

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
				para la adjudicación de la obra (en formato Excel y PDF).	Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 2 fracción XX y 8 párrafo segundo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				III Etapa de Contratación	
				34.- Anexo Uno del Contrato de obra pública en base a precios unitarios (mismo que se menciona en la cláusula primera del contrato.) (formato PDF).	Artículos 73 fracción I y 77 fracción I de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 50 fracción I, 52 fracción II, 60 y 61 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 66, 122 y 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				36.- Fianza de cumplimiento (formato PDF).	Artículos 52 fracción I y 54 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 124, 125, 127 y 132 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				37.- Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (formato PDF).	Artículos 50 fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 32 fracción IX inciso a), 72, 73, 74, 75, y 76 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				38.- Listado de insumos, materiales, mano de obra, equipo y herramienta del presupuesto contratado (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso b) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				39.- Relación y análisis de los costos unitarios básicos de los materiales que se requieran para la	Artículo 32 fracción IX, inciso h) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
				ejecución de los trabajos (formato PDF).	Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				40.- Análisis, cálculo e integración del factor de salario real, anexando el tabulador de salarios base de mano de obra por jornada diurna de ocho horas e integración de los salarios (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso c) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				41.- Análisis, cálculo e integración de los costos-horario de la maquinaria y equipo de construcción, debiendo considerar estos para efectos de evaluación, costos y rendimientos de máquinas y equipos nuevos (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso d) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				42.- Análisis del costo (factor de sobrecosto): Indirectos (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso e), 99, 100 y 101 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				43.- Análisis del costo (factor de sobrecosto): Por financiamiento (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso f), 102, 103, 104, 105 y 106 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				44.- Análisis del costo (factor de sobrecosto): Por utilidad (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso g) y 107 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				45.- Análisis del costo (factor de sobrecosto): Cargos adicionales (formato PDF).	Artículo 108 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				46.- Programa del presupuesto contratado de: Ejecución de obra (formato PDF).	Artículos 60 fracción XII de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 32 fracción IX inciso j), 140 y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
				47.- Programa del presupuesto contratado de: Suministro de materiales de obra (formato PDF).	Artículos 32 fracciones I y IX, inciso k), numeral 3 y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				48.- Programa del presupuesto contratado de: Mano de obra (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 1, y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				49.- Programa del presupuesto contratado de: Maquinaria y/o equipo complementario (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 2 y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				50.- Programa del presupuesto contratado de: Utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 4 y 156 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				IV Etapa de Ejecución	
				53.- Control financiero de las Estimaciones de obra. (formato PDF).	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones VI y VII de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 70 y 71 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 2 fracción XII, 170, 173 y 175 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				60.- Reporte fotográfico completo del periodo de la estimación (formato PDF).	Artículo 175 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				De la Conclusión	
				72.- Acta de entrega recepción física del	Artículos 89 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
1.10	IDE-24-MANT-DIRECTA-133	Adjudicación Directa	Trabajos de mantenimiento emergente en la escuela primaria Emiliano Zapata, CCT 31DPR0422Y, en la localidad y municipio de Kanasín.	contratista a la dependencia (IDEFEEY).	Estado de Yucatán; 230, 232, 233 y 234 primer párrafo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				73.- Planos de la obra firmado y revisado de acuerdo a la conclusión de los trabajos (formato PDF).	Artículos 90 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 160, 161 fracción II incisos a) y c) y 232 fracción VII del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				75.- Finiquito de obra. (anexo o tabla de balance general con el desglose de los trabajos estimaciones).	Artículos 93 y 94 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 234, 235 y 236 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				76.- Fianza de vicios ocultos.	Artículos 96 y 97 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 129, 130, 131, 132, 232 último párrafo y 236 fracción IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				I Etapa de Planeación	
				2.- Memoria descriptiva y de cálculo, según sea el caso. (formato PDF).	Artículos 2 fracción XIX, 8 párrafo segundo y 9 fracción I del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				3.- Números generadores de volúmenes de obra (formato PDF).	Artículos 2 fracción XX y 8 párrafo segundo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				4.- Especificaciones generales (formato PDF).	Artículos 2 fracciones X, XIV y XIX, 8 párrafo segundo, 9 fracción I, 64 y 140 del

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
					Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				5.- Especificaciones particulares (formato PDF).	Artículos 2 fracciones XI, XIV y XIX, 8 párrafo segundo, 9 fracción I, 64 y 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				6.- Planos arquitectónicos y de ingenierías: estructurales, instalaciones hidráulicas y sanitarias en su caso, topográficos, cortes, fachadas y planta, etc. (en formato .dwg compatible con AutoCAD 2010 y en formato PDF).	Artículos 2 fracción XX, 8 párrafo segundo y 9 fracción I del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				8.- Presupuesto base usado por la entidad para la adjudicación de la obra (en formato Excel y PDF).	Artículos 17 fracción V de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 2 fracción XX y 8 párrafo segundo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				III Etapa de Contratación	
				34.- Anexo Uno del Contrato de obra pública en base a precios unitarios (mismo que se menciona en la cláusula primera del contrato.) (formato PDF).	Artículos 73 fracción I y 77 fracción I de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 50 fracción I, 52 fracción II, 60 y 61 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 66, 122 y 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				36.- Fianza de cumplimiento (formato PDF).	Artículos 52 fracción I y 54 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
					Yucatán; 124, 125, 127 y 132 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				37.- Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado (formato PDF).	Artículos 50 fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 32 fracción IX inciso a), 72, 73, 74, 75, y 76 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				38.- Listado de insumos, materiales, mano de obra, equipo y herramienta del presupuesto contratado (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso b) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				39.- Relación y análisis de los costos unitarios básicos de los materiales que se requieran para la ejecución de los trabajos (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso h) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				40.- Análisis, cálculo e integración del factor de salario real, anexando el tabulador de salarios base de mano de obra por jornada diurna de ocho horas e integración de los salarios (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso c) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				41.- Análisis, cálculo e integración de los costos-horario de la maquinaria y equipo de construcción, debiendo considerar estos para efectos de evaluación, costos y rendimientos de máquinas y equipos nuevos (formato PDF).	Artículo 32 fracción IX, inciso d) del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				42.- Análisis del costo (factor de sobrecosto): Indirectos (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso e), 99, 100 y 101 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				43.- Análisis del costo (factor de sobrecosto):	Artículos 32 fracción IX, inciso f), 102, 103,

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
				Por financiamiento (formato PDF).	104, 105, y 106, del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				44.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Por utilidad (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso g), y 107, Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				45.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Cargos adicionales (formato PDF).	Artículo 108, del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				46.- Programa del presupuesto contratado de: Ejecución de obra (formato PDF).	Artículos 60 fracción XII, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 32 fracción IX inciso j), 140 y 156 del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				47.- Programa del presupuesto contratado de: Suministro de materiales de obra (formato PDF).	Artículos 32 fracción I y IX, inciso k), numeral 3, y 156 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				48.- Programa del presupuesto contratado de: Mano de obra (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 1, y 156 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				49.- Programa del presupuesto contratado de: Maquinaria y/o equipo complementario (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 2 y 156 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				50.- Programa del presupuesto contratado de: Utilización de personal profesional técnico, administrativo y de servicio (formato PDF).	Artículos 32 fracción IX, inciso k), numeral 4 y 156 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				IV Etapa de Ejecución	

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
				53.- Control financiero de las Estimaciones de obra. (formato PDF).	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63 fracción VI y VII de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 70 y 71 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 2 fracción XII, 170, 173, 175 del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				De la Conclusión	
				72.- Acta de entrega recepción física del contratista a la dependencia (IDEFEEY).	Artículos 89 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 230, 232, 233 y 234 primer párrafo del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				73.- Planos de la obra firmado y revisado de acuerdo a la conclusión de los trabajos (formato PDF).	Artículos 90 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 160, 161 fracción II incisos a) y c) y 232 fracción VII, del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				75.- Finiquito de obra. (anexo o tabla de balance general con el desglose de los trabajos estimaciones).	Artículos 93, y 94 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 234, 235, y 236 del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				76.- Fianza de vicios ocultos.	Artículos 96 y 97 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 129, 130, 131, 132, 232 último párrafo y 236 fracción IX del

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
					Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
1.11	IDE-24-OP-DIRECTA-052	Adjudicación Directa	Rehabilitación del teatro José Peón Contreras (Segunda etapa)	I Etapa de Planeación 7.- Permisos y licencias: derechos de propiedad, derechos de bancos de materiales, afectaciones, acreditación de propiedad del predio, según sea el caso (formato PDF). III Etapa de Contratación 40.- Análisis, cálculo e integración del factor de salario real, anexando el tabulador de salarios base de mano de obra por jornada diurna de ocho horas e integración de los salarios (formato PDF). IV Etapa de Ejecución 61.- Bitácora completa de la obra pública, incluyendo nota de cierre de la misma (formato PDF).	Artículo 17 fracción VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán. Artículo 32 fracción IX, inciso c), del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán. Artículos 60 último párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 175 fracción II, del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
1.12	IDE-24-OP-DIRECTA-055	Adjudicación Directa	Habilitación de espacios para la construcción del museo del palacio de gobierno.	I Etapa de Planeación 7.- Permisos y licencias: derechos de propiedad, derechos de bancos de materiales, afectaciones, acreditación de propiedad del predio, según sea el caso (formato PDF). III Etapa de Contratación 42.- Análisis del costo (factor de sobre costo): Indirectos (formato PDF). (completo) IV Etapa de Ejecución 55.5.- Retención del 5 al millar: recibo del pago	Artículo 17 fracción VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán. Artículos 32 fracción IX, inciso e), 99, 100, y 101, del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán. Artículos 191 de la Ley Federal de Derechos;

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
1.13	IDE-24-OP-LP-161	Licitación Pública	Saneamiento del sitio de disposición final ubicado en el municipio de Buctzotz, Yucatán.	de la retención (formato PDF).	85-P, de la Ley General de Hacienda del Estado de Yucatán; 171 y 185 tercer párrafo del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				61.- Bitácora completa de la obra pública, incluyendo nota de cierre de la misma (formato PDF).	Artículos 60 último párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 175 fracción II, del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				Convenios modificatorios	
				66.- Análisis de precios unitarios de los conceptos extraordinarios (formato PDF).	Artículos 82 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 205, 208 fracción VII inciso d) del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				De la Conclusión	
1.13	IDE-24-OP-LP-161	Licitación Pública	Saneamiento del sitio de disposición final ubicado en el municipio de Buctzotz, Yucatán.	74.- Manuales e instructivos de operación y mantenimiento correspondiente y certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados (aires acondicionados y cámaras de vigilancia).	Artículos 90 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 159 fracción XIV y 232 fracción VII, del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				I Etapa de Planeación	
				7.- Permisos y licencias: derechos de propiedad, derechos de bancos de materiales, afectaciones, acreditación de propiedad del predio, según sea el caso (formato PDF).	Artículo 17 fracción VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
1.13	IDE-24-OP-LP-161	Licitación Pública	Saneamiento del sitio de disposición final ubicado en el municipio de Buctzotz, Yucatán.	IV Etapa de Ejecución	
				52.- Escrito de designación del	Artículos 9 fracción III, 157 y 163 del Reglamento de la Ley

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
1.14	IDE-24-OP-LP-162	Licitación Pública	Saneamiento del sitio de disposición final ubicado en el municipio de San Crisanto, Yucatán.	superintendente de obra (formato PDF).	de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				De la Conclusión	
				73.- Planos de la obra firmado por todos los responsables y revisado de acuerdo a la conclusión de los trabajos (formato PDF).	Artículos 90 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 160, 161 fracción II incisos a) y c) y 232 fracción VII, del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				I Etapa de Planeación	
				7.- Permisos y licencias: derechos de propiedad, derechos de bancos de materiales, afectaciones, acreditación de propiedad del predio, según sea el caso (formato PDF).	Artículo 17 fracción VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				IV Etapa de Ejecución	
				52.- Escrito de designación del superintendente de obra (formato PDF).	Artículos 9 fracción III, 157 y 163 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				53.- Estimación 3 de obra. (formato PDF).	Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63 fracción VI y VII de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 70 y 71 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 2 fracción XII, 170, 173, 175 del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				54-2.- Retención del 2 al millar: recibo del pago de la retención de todas las estimaciones (formato PDF).	Artículos 171 y 185 primer y segundo párrafo del Reglamento de Ley de Obras Públicas y

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
1.15	IDE-24-OP-LP-163	Licitación Pública	Saneamiento del sitio de disposición final ubicado en el municipio de Telchac Puerto, Yucatán.		Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				De la Conclusión	
				73.- Planos de la obra firmado por todos los responsables y revisado de acuerdo a la conclusión de los trabajos (formato PDF).	Artículos 90 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 160, 161 fracción II incisos a) y c) y 232 fracción VII, del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				I Etapa de Planeación	
				7.- Permisos y licencias: derechos de propiedad, derechos de bancos de materiales, afectaciones, acreditación de propiedad del predio, según sea el caso (formato PDF).	Artículo 17 fracción VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				II Etapa de Adjudicación	
				Licitación Pública	
				15.- Presupuestos firmados por el servidor público que presidió el acto y un licitador de las propuestas presentadas (formato PDF).	Artículos 42 fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 2 fracción XVII, 37 primer párrafo, 41 tercer párrafo y 50 segundo y último párrafo del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				De la Conclusión	
				73.- Planos de la obra firmado por todos los responsables y revisado de acuerdo a la conclusión de los trabajos (formato PDF).	Artículos 90 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 160, 161 fracción II incisos a) y c) y 232 fracción VII, del Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				75.- Finiquito de obra. (balance general con el desglose de lo pagado por cada estimación).	Artículos 93, y 94 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 234, 235, y 236 del

Número de observación	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del Contrato	Documentación Faltante	Fundamento Legal
					Reglamento de Ley de Obras Públicas y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio IDE/DG/DA/333/2025 de fecha 9 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.

Incorrecta Adjudicación de Contrato por Excepción a Licitación Pública

Observación número 2.

Observación sin monto.

De la revisión de los expedientes técnicos de obra, se detecta que la entidad fiscalizada adjudicó directamente dos contratos de obra pública que no se efectuaron conforme a los montos máximos de adjudicación autorizados, por lo que éstas debieron realizarse por otra modalidad de adjudicación, toda vez que de conformidad con el oficio IDE/DA/206/2024 de fecha 09 de febrero de 2024 donde la entidad fiscalizada presenta presupuesto autorizado para realizar obras públicas correspondiente al capítulo 6000 por \$20,650,000.00 (Son: veinte millones seiscientos cincuenta mil pesos 00/100 M.N.) que con base en lo establecido en el acuerdo SCG 33/2024 por el que se expiden los Lineamientos para la aplicación del anexo 10.2 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Yucatán para el ejercicio fiscal 2024, la entidad se ubica en el segundo nivel del Anexo 10.2 debido a lo anterior la entidad solo podría adjudicar directamente un monto máximo de \$288,147.17 (Son: doscientos ochenta y ocho mil ciento cuarenta y siete pesos 17/100 M.N.) por cada obra y por invitación a cuando menos tres personas un monto máximo de \$2,167,822.66 (Son: dos millones ciento sesenta y siete mil ochocientos veintidós pesos 66/100 M.N.) por cada obra sin incluir el impuesto al valor agregado. De acuerdo a lo anterior los siguientes contratos excedieron el importe máximo que se establece en el anexo 10.2 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado para adjudicación directa por excepción a la licitación pública.

Observación número	Número de Contrato	Objeto del Contrato	Contratista	Fecha del contrato	Importe Contratado antes de IVA
2.1	IDE-24-OP-DIRECTA-052	Rehabilitación del teatro José Peón Contreras (Segunda etapa)	PLANISUR S.A. DE C.V.	05 de junio de 2024	\$3,334,517.01

Observación número	Número de Contrato	Objeto del Contrato	Contratista	Fecha del contrato	Importe Contratado antes de IVA
2.2	IDE-24-OP-DIRECTA-055	Habilitación de espacios para la construcción del museo del palacio de gobierno.	PLANISUR S.A. DE C.V.	05 de junio de 2024	\$5,921,430.40

Fundamento: Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 46 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 95 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Yucatán para el Ejercicio Fiscal 2024; Acuerdo SCG 33/2024 por el que se expiden los Lineamientos para la aplicación del anexo 10.2. del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Yucatán para el Ejercicio Fiscal 2024.

La entidad fiscalizada mediante oficio IDE/DG/DA/333/2025 de fecha 9 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.

Conceptos Pagados No Ejecutados

Observación número 3.

Monto observado: \$21,029.16 (Son: veintiún mil veintinueve pesos 16/100 M.N.).

De la revisión de los expedientes técnicos de obra, se detecta en el desglose detallado de la integración de los costos indirectos, en el apartado de administración de obra (A.O.), que los contratistas consideraron en los contratos de obra IDE-24-OP-LP-161, IDE-24-OP-LP-162 y IDE-24-OP-LP-163 *"Insumos para pruebas de laboratorio en concretos de $F'_{C}= 200 \text{ kg/cm}^2$ "* e *"Insumos para pruebas de laboratorio en concretos de 250 kg/cm^2 "* y para los contratos de obra IDE-24-OP-DIRECTA-052 y IDE-24-OP-DIRECTA-055 *"Pruebas de laboratorio"*; sin embargo, la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de los informes y resultados de las pruebas desglosadas anteriormente que justifique el gasto erogado por \$21,029.16 (Son: veintiún mil veintinueve pesos 16/100 M.N.), de acuerdo a la siguiente tabla:

Observación número	Número de Contrato	Objeto del Contrato	Contratista	Importe Pruebas de Laboratorio de acuerdo a análisis de Indirectos de la propuesta	Importe de la Obra considerando las pruebas de laboratorio (antes de IVA) A	Importe de la Obra sin considerar las pruebas de laboratorio (antes de IVA) Calculado por el Auditor B	Importe real de las Pruebas de laboratorio (A-B)
3.1	IDE-24-OP-LP-161	Saneamiento del sitio de disposición final ubicado en el municipio de Buctzotz, Yucatán.	EDIFIESTRU, S. DE R.L. DE C.V.	\$1,950.00	\$10,344,717.98	\$10,342,524.98	\$2,193.00
3.2	IDE-24-OP-LP-162	Saneamiento del sitio de disposición final ubicado en el municipio de San Crisanto, Yucatán.	PARALELO 2138, S. DE R.L. DE C.V.	\$1,950.00	\$6,072,193.44	\$6,070,018.91	\$2,174.53
3.3	IDE-24-OP-LP-163	Saneamiento del sitio de disposición final ubicado en el municipio de Telchac Puerto, Yucatán.	LUUMNAJ, S. DE R. L. DE C.V.	\$1,950.00	\$9,482,903.64	\$9,480,710.62	\$2,193.02
3.4	IDE-24-OP-DIRECTA-052	Rehabilitación del teatro José Peón Contreras (Segunda etapa)	PLANISUR S.A. DE C.V.	\$5,400.00	\$3,334,435.88	\$3,328,655.04	\$5,780.84
3.5	IDE-24-OP-DIRECTA-055	Habilitación de espacios para la construcción del museo del palacio de gobierno.	PLANISUR S.A. DE C.V.	\$5,400.00	\$5,921,306.87	\$5,915,519.67	\$5,787.20
						SUBTOTAL	\$18,128.59
						I.V.A.	\$2,900.57
						TOTAL	\$21,029.16

Fundamento: Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 43, 90 y 96 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 14 fracción VIII, 32 fracción IX, inciso e), 99, 100, 101, 159 fracciones VI, VII, VIII y XIV, 163, 169 fracción I inciso a), fracción II inciso a), fracción III inciso b), 175 fracción IV y 232 fracción VII del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio IDE/DG/DA/333/2025 de fecha 9 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.

Conceptos Pagados No Ejecutados

Observación número 4.

Monto observado: \$181,996.18 (Son: ciento ochenta y un mil novecientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.).

Del contrato número IDE-24-OP-LP-013 con objeto "Construcción de Cancha de Softbol Amazonas en la localidad de Yaxunah, municipio de Yaxcabá" formalizado el día 28 de mayo de 2024 con el contratista ZAPCOR CONSTRUCCIONES, S. DE R.L. DE C.V. con un importe contratado de \$15,999,995.66 (Son: quince millones novecientos noventa y nueve mil novecientos noventa y cinco pesos 66/100 M.N.) incluido el Impuesto al Valor Agregado (IVA), pagado con Ingresos Fiscales, Recursos Propios A.A. (Excedentes) el cual tuvo un diferimiento por pago tardío de anticipo y un convenio modificadorio de plazo, quedando con periodo de ejecución del 18 de junio al 31 de octubre del 2024, se observó lo siguiente:

De la muestra de auditoría y derivado de la visita de inspección física de obra según consta en acta circunstanciada número 03 de fecha 18 de septiembre de 2025, se detectaron las siguientes diferencias:

Volumen pagado no ejecutado por un importe de \$181,996.18 (Son: ciento ochenta y un mil novecientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.) (IVA incluido), resultado del análisis comparativo entre los volúmenes de obra reportados en los números generadores correspondientes a las estimaciones 1, 3 y 7 (autorizadas y pagadas) y los obtenidos con las mediciones realizadas durante la visita de inspección. De dicho análisis es que se obtiene una diferencia entre lo estimado y lo ejecutado físicamente, según se calcula en la siguiente tabla:

Observación número	Descripción	Volumen de obra pagado no ejecutado		Diferencia de volumen	Precio Unitario contratado	Importe pagado no ejecutado	
		Unidad	Volumen autorizado por el ente				Volumen verificado en inspección
	MODULOS DE BAÑOS Y VESTIDORES						
	0A6 PISOS						
4.1	5PISOAU2: PISO DE CONCRETO F'C=150 KG/CM2 DE 8 CM DE ESPESOR, ACABADO PULIDO NATURAL INC. AFINE DE FONDO, REFUERZO DE MALLA ELECTROSOLDADA 6X6-10X10, TENDIDO DEL CONCRETO, CIMBRADO, DESCIMBRADO, COLADO, CURADO, MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO.	M2	153.85	126.53	27.32	\$479.85	\$13,109.50
	ESTRUCTURA PREFABRICADA						
4.2	5PREFABGR3: FABRICACIÓN DE GRADA EN FORMA DE L TIPO III, DE 15 CM DE ESPESOR X 1.85 MT DE ANCHO POR LONGITUD VARIABLE.	ML	27.60	19.60	8.00	\$15,578.11	\$124,624.88

Observación número	Descripción	Volumen de obra pagado no ejecutado		Diferencia de volumen	Precio Unitario contratado	Importe pagado no ejecutado
		Unidad	Volumen autorizado por el ente	Volumen verificado en inspección		
4.3	PRESFORZADA CON 3 TORONES Ø1/2" Y MALLA ELECTROSOLDADA 6X6-06/06 AL CENTRO DE LA SECCIÓN EN CONCRETO GRIS, F'C=350 KG/CM2. PROPIEDAD DE LOS MATERIALES: ACERO DE PRESFUERZO FY=19,000 KG/CM2, ACERO DE REFUERZO FY=4,200 KG/CM2, ACERO A-36 PARA PLACAS EMBEBIDAS EN CONCRETO.					
	5TRAPMONGR3: TRANSPORTE Y MONTAJE DE GRADA EN FORMA DE L TIPO III DE 15 CM DE ESPESOR X 1.85 MT DE ANCHO POR LONGITUD VARIABLE.	ML	27.60	19.60	8.00	\$2,394.86
						Subtotal
						I.V.A.
						Total
						\$156,893.26
						\$25,102.92
						\$181,996.18

Fundamento: Artículos 134 párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 1 fracción IV, 69, 70 y 74 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3, 159 fracción IX y 175 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante los oficios IDE/DG/DA/310/2025 e IDE/DG/DA/333/2025, el primero de fecha 18 de noviembre de 2025 y el segundo de fecha 9 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 IDE/DG/DA/310/2025 e IDE/DG/DA/333/2025, el primero de fecha 18 de noviembre de 2025 y el segundo de fecha 9 de diciembre de 2025,

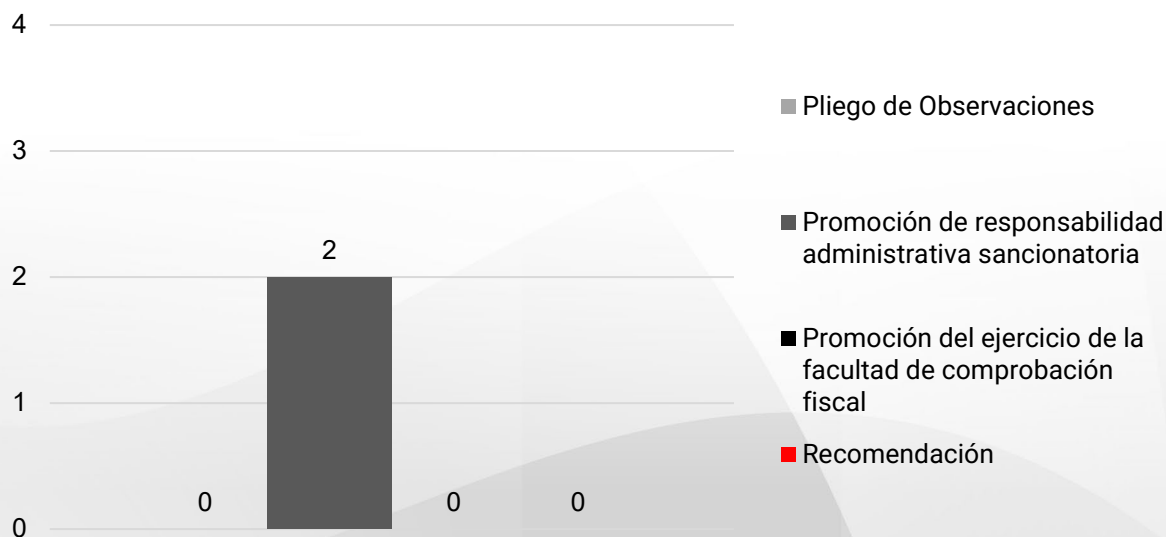
recibidos en fechas 21 de noviembre de 2025 y 10 de diciembre de 2025, respectivamente, la información y/o documentación con motivo de aclarar y justificar las observaciones preliminares.

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	Solventada parcialmente	\$0.00	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
2	Solventada	\$0.00	\$0.00	No aplica
3	No solventada	\$21,029.16	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
4	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 que no hay una posible afectación a la hacienda pública.

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 a la información requerida y proporcionada por la entidad fiscalizada consistente en los expedientes de las obras que conforman la muestra de auditoría y 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, la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán y su Reglamento, así como los 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 los resultados obtenidos, de acuerdo al objetivo y alcance de la auditoría con base en la información técnica y financiera de la muestra determinada sobre 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. Al efectuar la evaluación de la cuenta pública, 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 de la auditoría realizada, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir el presente dictamen.

Con base en la auditoría practicada al **Instituto para el Desarrollo y Certificación de la Infraestructura Física Educativa y Eléctrica de 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 cumplió razonablemente con su Presupuesto de Egresos aprobado, las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como en la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán y su Reglamento, y con todos los diversos ordenamientos legales aplicables en materia de ejercicio del recurso, con excepción de 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/>