

Instituto Tecnológico Superior del Sur del Estado de Yucatán

Cuenta Pública 2024

Informe Individual de Auditoría del Instituto Tecnológico Superior del Sur del Estado de Yucatán

Datos Generales

a. Misión

Formar profesionistas competitivos de manera integral y contribuir al desarrollo sustentable de la región y del país a través de la aplicación de valores, la ciencia y la tecnología.

b. Visión

Ser una institución educativa de prestigio reconocida como la mejor opción de desarrollo humano y profesional de la región que promueva el crecimiento cultural, económico, científico y tecnológico para mejorar el nivel de vida de la región y el país.

c. Ubicación

Carretera Muna- Felipe Carrillo Puerto, tramo Oxkutzcab-Akil, Km 41+400 C.P. 97880 Oxkutzcab, Yucatán.

I. Introducción

De conformidad con el artículo 30, fracción VII de la Constitución Política del Estado de Yucatán, el Congreso del Estado, a través de la Auditoría Superior del Estado, revisa la cuenta pública del año inmediato anterior. Esta revisión tiene como objetivo evaluar la gestión financiera y verificar que se ha ajustado a las disposiciones del presupuesto de egreso.

La cuenta pública del ejercicio fiscal 2024 es el informe que presenta la gestión financiera, presupuestaria y programática del ente público, refleja el ejercicio del gasto, la recaudación del ingreso, así como los registros contables de las operaciones. La auditoría, a través de guías específicas y la selección de muestras representativas, examina el cumplimiento del marco normativo aplicable, asegurando una revisión exhaustiva de la información, la obtención del ingreso y la correcta ejecución del gasto.

En virtud de lo anterior y en cumplimiento de los artículos 23, fracción XXI y 72 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, se emite el informe individual de auditoría, obtenido con relación a la cuenta pública del **Instituto Tecnológico Superior del Sur del Estado de Yucatán** correspondiente al ejercicio 2024.

II. Objetivo de la Auditoría

La auditoría de cumplimiento financiero tiene como objetivo evaluar la eficacia y eficiencia del control interno, incluyendo la revisión de políticas, procedimientos y controles que aseguran la veracidad de la información financiera presentada en la cuenta pública, validando el cumplimiento de la normativa aplicable en la gestión de los recursos estatales, identificando errores, riesgos y debilidades en los procesos y sistemas.

III. Criterios de selección

Para asegurar la efectividad de la auditoría en la determinación de los rubros y operaciones a revisar se obtuvo la información financiera y contable correspondiente a los ingresos y gastos que integran la cuenta pública 2024 de la entidad fiscalizada considerando dos enfoques principales el cualitativo y cuantitativo conforme a las facultades y atribuciones establecidas en el marco legal aplicable al proceso de fiscalización.

En el cualitativo se identificaron los rubros y operaciones mediante el análisis del tipo de recurso, el volumen de las operaciones, los factores de riesgo y antecedentes.

En el cuantitativo se determinó la muestra sobre los egresos utilizando datos financieros y contables para garantizar la pertinencia y confiabilidad de las pruebas de auditoría.

Este proceso se llevó a cabo conforme a las etapas de planificación, ejecución y elaboración del informe, establecidas por las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, y en estricto cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad del CONAC y otras disposiciones legales aplicables.

IV. Procedimientos de auditoría aplicados

Los procedimientos de auditoría fueron diseñados para obtener evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente, que permitiera evaluar la razonabilidad de la información financiera, la efectividad del control interno y el cumplimiento de las regulaciones legales y normativas. Para ello, se seleccionaron técnicas como la inspección, observación, indagación, recalcular, repetición y procedimientos analíticos, que se aplicaron de forma individual o combinada. La selección de estos procedimientos, la naturaleza, el momento y el alcance de su aplicación, fueron determinados por el nivel de riesgo identificado, considerando tanto el riesgo inherente como el riesgo de control. La evaluación de estos riesgos permitió concluir que se identificaron observaciones durante el período fiscalizado.

Para la obtención de evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante, se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoría:

1. Revisiones basadas en pruebas selectivas de la evidencia para corroborar las cifras y revelaciones de la cuenta pública 2024

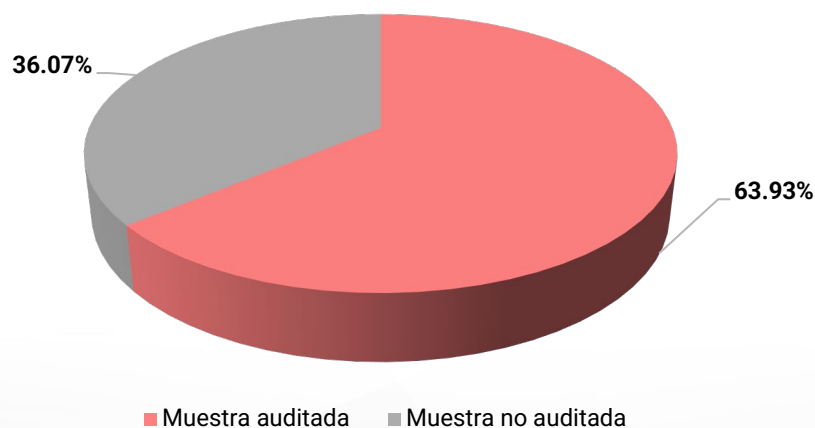
- Pruebas de control.
 - Pruebas sustantivas.
 - Pruebas de doble propósito.
2. Verificación de la correcta aplicación de la normativa vigente a las operaciones registradas en la contabilidad, con el objetivo de emitir el Informe Individual.

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 del gasto como se indica a continuación:

	Total
Universo	\$ 54,682,561.39
Población objetivo	\$ 8,409,687.16
Muestra auditada	\$ 5,376,012.69

Representatividad de la Muestra



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

VI. Servidores públicos responsables de la auditoría

Nombre
C.P. José Gabriel Vázquez Cepeda
C.P. María Isabel Cachón Garma
C.P. Neidy Guadalupe Uribe Alonzo

Nombre

C.P. Jhoana Elizabeth Hernández Ramírez

C.P. Andrea Valentina Chuc Trejo

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 da cumplimiento 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 Presupuesto de Egresos aprobado, las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con los diversos ordenamientos legales aplicables en materia de 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 6 observaciones, las cuales no fueron solventadas.

a. *Resultados de las observaciones y acciones determinadas*

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

Control Interno

Observación número 1.

Observación sin monto.

De acuerdo con las líneas de acción emitidas por el Sistema Nacional de Fiscalización (SNF) y con la finalidad de determinar áreas de oportunidad que permitan establecer mejoras continuas en el control interno para fortalecer y dar seguridad a la administración de los recursos públicos, se aplicó a la entidad un cuestionario de autoevaluación el cual consta de componentes en materia de control interno los cuales implementados permiten minimizar el impacto de los riesgos de las operaciones. Basado en las respuestas del cuestionario, la documentación, y las pruebas de la muestra seleccionada, se presentan los siguientes resultados:

1.1. **Actividades de Control, se identificaron debilidades en los siguientes puntos:**

- Perfiles de puestos.
- Comité de tecnologías de información y comunicaciones.
- Programa de adquisiciones de equipos y software.

Para generar un ambiente de control las instituciones deberán contar con los perfiles de puestos indispensables los cuales deben observar los requisitos necesarios para el proceso de selección, capacitación, evaluación y desarrollo del personal.

El comité de Tecnología asegura que las inversiones y proyectos de sistemas estén directamente relacionados con la misión y los objetivos de la entidad, identifica y evalúa los riesgos asociados a las tecnologías, como ciberataques, fallos en la seguridad de los datos o problemas de continuidad operativa. La participación de personal de sistemas y áreas comunes en el comité asegura una perspectiva integral que alinea la estrategia tecnológica con las necesidades operativas de la entidad, permite diseñar soluciones para agilizar los procesos, reducir la burocracia y mejorar la calidad de los servicios públicos.

El programa de adquisiciones de equipo es fundamental para mejorar la eficiencia operativa, facilita la implementación y el cumplimiento de las normativas y leyes establecidas, garantizando una gestión conforme a la ley.

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 2, 6, 8, 10, 14, 16, 17, 19, 27, 28, 29 y 30 del acuerdo SCG 11/2017 por el que se expiden los Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal; 9 y 15 del acuerdo SCG 16/2018 por el que se

modifican los Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal.

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

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS

Materiales y Suministros

Observación número 2.

Monto observado: \$1,114,814.58 (Son: un millón ciento catorce mil ochocientos catorce pesos 58/100 M.N.)

De la muestra de auditoría y la revisión de los registros contables con su documentación soporte se identificaron pagos a proveedores por un monto acumulado de \$1,114,814.58 (Son: un millón ciento catorce mil ochocientos catorce pesos 58/100 M.N.) realizados en los meses de febrero, marzo, mayo, julio a diciembre de 2024, que carecen de documentación soporte completa y obligatoria. La documentación faltante incluye la investigación de mercado y los Documentos en el que se formaliza la recepción de los materiales con sus especificaciones, en una fecha determinada contando con firma y/o sello del personal o área responsable (acuse de recibo formal como nota de entrega, acta entrega recepción del bien, entre otros).

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe neto pagado	Investigación de mercado	Evidencia de recepción
Proveedor							
Ana Carolina Ramayo Hernández							
2.1	E00902	12/11/2024	8DFFBB99-304B-4341-B642-E7EA387F3B2A	Glucómetro, tiras reactivas accu-chek, lancetas, Bau manómetro aneroide con estetoscopio, oxímetro digital, inmovilizador de hombro adulto, torniquete etc....	\$18,244.74	N/A	No
Proveedor							
Antonio Elías Manríquez Palos							
2.2	E00139	22/02/2024	3DCA770E-3839-4140-AB90-0A86E0D4605D	173 libros English ID Student Book Units 1-5 1A Second Edition, 149 libros English ID Student Book Units 6-10 1B Second Edition y	\$148,050.00	No	No

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe neto pagado	Investigación de mercado	Evidencia de recepción
				101 libros English ID Student Book Units 6-10 2B Second Edition			
Proveedor	Bertha Isabel Trujeque Flota						
2.3	E00896	06/11/2024	15F90C14-90CD-45EF-8D67-4B1797FE9287	Hoja tamaño carta, Carpeta tamaño carta crema multicolor, Post it janel pastel (7.6*7.6), Sharpie punta delgada, Borrador WS30 Pelikan, Marcador permanente punta gruesa etc..	\$40,179.01	N/A	No
Proveedor	Catering y Eventos Profesionales Alzul, S. de R.L. de C.V.						
2.4	E01054	16/12/2024	CADB5275-252D-4BF3-8D30-B49D89481384	Alimento para personal docente.	\$100,000.00	No	No
Proveedor	Comercializadora Brisas del Mayab, S. de R.L. de C.V.						
2.5	E01068	24/12/2024	92B7C251-A1FB-4D9F-9980-EB04201C2721	Caja, clips, cinta adhesiva, mica, papel opalina, cartulina opalina, cuadernos, hoja tamaño carta, carpeta tamaño carta, carpeta tamaño oficina etc....	\$95,051.33	No	No
Proveedor	Enrique Novelo Canto						
2.6	E00876	25/10/2024	0B5BFC39-04EB-4087-BC64-92F7BFC51676	Mechudo de pabito 700 gr, bolsa negra de basura jumbo, bolsa negra de basura mediana, caja de papel higiénico rollo grande, caja toalla en rollo mocambo, hands clean de porron etc....	\$69,036.23	No	No
2.7	E00897	07/11/2024	FD5BAAB9-D35A-4F50-AD2C-AE7289D49131	Cloro de litro, limpiador de pisos, kilo de bolsa negra de basura jumbo, bolsa negra de basura chica, bote de basura grande.	\$40,658.00	N/A	No

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe neto pagado	Investigación de mercado	Evidencia de recepción
Proveedor	Equihome, S. de R.L. de C.V.						
2.8	E01073	31/12/2024	FDAA1B9E-6815-4AA9-B034-CA01148FD2E D	Cable dúplex-rollo, lámpara de barra de luz, contacto dúplex	\$23,167.52	N/A	No
Proveedor	Jomar Soluciones de Limpieza, S.A. de C.V.						
2.9	E00419	16/05/2024	2B509D00-25D9-4340-965E-6E2ED5F1CF0 E	96 tapetes mingitorio c/pastilla, bolsa de basura negra 90 x 120, detergente en polvo dex con 9 Kg., 24 insecticidas bayón casa y jardín 400 ml, 2 jabones para manos frutal 20lt, etc....	\$31,047.34	N/A	No
Proveedor	Jorge José Cural Arroyo						
2.10	E00901	11/11/2024	C4B22B22-C8EA-4DFB-9735-8170D4A9B7D 7	Consumo de alimentos	\$34,539.75	N/A	No
2.11	E00991	04/12/2024	4BA67064-A4DC-48E3-AB96-5B3D32F23A4 0	Consumo de alimentos	\$20,879.91	N/A	No
Proveedor	Malta Comercializadores, S. de R.L. de C.V.						
2.12	E00649	21/07/2024	432E297F-72CC-4AE4-8368-D23FF974320 3	30 papel higiénico Elite Clásica/160, 10 toallas rollo Elite Clásica HS 6/160, 5 multiusos pino de 20 litros, 5 cloro líquido de 20 litros	\$23,981.03	N/A	No
2.13	E00732	22/08/2024	B8DE255B-3B3F-47BC-9700-30990958EFA 5	PTR 4 X 4 C- 14, PTR 2X 2 C- 14, canal monten Galv. 3X6 C-14, lamina Zinc Alum Rect en 3 C-32 7.32, pija estructural PTA broca 1/4 X 1 y dado mag. 3/8 hex bolsa C/100 PZ, base para poste de 25 X 25 CM X 1.2 Mts. de cav. de	\$48,677.35	No	No

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe neto pagado	Investigación de mercado	Evidencia de recepción
				3/8 y tornillos varilla enroscado, placa de 1/2 DE 30 X 30 cm			
Proveedor	Midzurte, S.A. de C.V.						
2.14	E00676	08/08/2024	4461CA9A-9E9B-4AB2-B8B8-283CD71EEF2 E	50 pupitres pol y evo con paleta de polipropileno jumbo reforzado, estructura y parrilla porta libros 30 bolsas de basura negra 90x120 C250 Kg., 4 jabones de manos nacarado coco 20 Lt., 4 lavatrastos líquido limón 20 Lt., 5 bolsas de basura negra 60x90 cm C250, 20 papel higiénico Elite Clásica 12/1660 0938, 22 toallas rollo Elite Clásica H/S 6/60 0952, 10 mechudos pabilos mediano 250 grs, 1 cloro líquido de 20 Lts, 5 bidón de Lts con tapa	\$99,470.00	Sí	No
2.15	E00820	18/09/2024	5B57D908-A7C2-4C15-8885-7716685EA3D B		\$29,331.99	N/A	No
Proveedor	Miguel Ángel Ávila Valdez						
2.16	E00893	01/11/2024	1DD7B547-DE71-42AF-883A-AF7F802CCFA 4	100 metros de Cable 110, 45 metros de cable 118, 2 piezas de cinta ADH aislante	\$29,118.32	N/A	No
Proveedor	Miguel Ángel Vega Maldonado						
2.17	E00175	12/03/2024	39EB772B-CA04-446A-8A57-43D0E13B4AE 9	2 piezas de aceite 2T 1 galón (3.785 Lt), 3 piezas de grasa STHIL 80 gr, 1 pieza de aceite lubricante p barra y cadena 1 gal	\$18,070.00	N/A	No
Proveedor	Ricardo Alberto Canto Trujeque						
2.18	E01059	16/12/2024	F8ABD202-AA30-42FA-BEAB-E0AB55E4156 1	Manguera reforzada PRETUL de 1"(50 metros), aspersores de impacto, aspersores giratorios de	\$50,000.24	No	No

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe neto pagado	Investigación de mercado	Evidencia de recepción
				plástico, cubetas plásticas (20 litros), guantes de jardinería reforzados etc....			
Proveedor	Russel Orlando Couoh						
2.19	E00153	28/02/2024	4800762a-4d5a-4672-874f-fa1083fe5081	2 ultra base blanca de 19 Lts., 6 ultra base media de 19 Lts., 6 pasador mouse 2" tropicalizado, 12 bisagra 114EL, 70 piezas de varilla pino 1x2x8, 1 barniz lavilux transparente de 4 lts., 2 brocha éxito 2 1/2" mr pancho, 2 UR negro bote de 4 litros, 1 estopa 1/2 kilo, 1 lija de agua 120 c99 9x11 fandelí, 4 litros de thinner americano de 1 litro	\$29,981.82	N/A	No
Proveedor	Saydi Briceño Ávila						
2.20	E00851	12/10/2024	621E89D1-3CFF-4F1D-A174-36DEBECAD7F6	75 piezas de playeras deportivas	\$17,400.00	N/A	No
Proveedor	Yair Granados Domínguez						
2.21	E01058	16/12/2024	DC481449-C286-475F-9B6F-18BF79C39B82	Takle 5 litros SIFATEC, Galardón 5 litros Polaquímica	\$47,590.00	No	No
Proveedor	Zinobe, S.A. de C.V.						
2.22	E00420	16/05/2024	E942A002-DCBA-4241-A60B-0C3B41AAE8FA	Servicio de alimentos (CATERING) para 150 personas	\$36,540.00	N/A	No
2.23	E00461	25/05/2024	DA7C6BED-E04F-4FF6-92C5-40ACAF498C0A	Servicios de box lunch para el día 24 de mayo de 2024	\$63,800.00	No	No
Total					\$1,114,814.58		

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 160 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 21 del Acuerdo SAF 37/2021 por el que se emiten los Lineamientos para establecer los términos, etapas y pautas de los procedimientos de adjudicación en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios; 8 del Acuerdo SCG 32/2024 por el que se expide los Lineamientos para la aplicación del anexo 10.1 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Yucatán para el Ejercicio Fiscal 2024; 26 fracción III incisos i) y l) del Acuerdo SCG 11/2017 por el que se expiden los Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal y su reforma por Acuerdo SCG 16/2018 por el que se modifican los Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal.

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

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Servicios Generales

Observación número 3.

Monto observado: \$315,422.95 (Son: trescientos quince mil cuatrocientos veintidós pesos 95/100 M.N.).

Durante la revisión de una muestra de pólizas contables y su documentación soporte, se identificaron las siguientes deficiencias en pagos por un total de \$315,422.95 (Son: trescientos quince mil cuatrocientos veintidós pesos 95/100 M.N.) (periodo febrero-julio 2024):

- a) Por los pagos derivados de un contrato de servicios profesionales y técnicos registrados en las partidas 3392 Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales y 3331 "Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información, la entidad presenta como evidencia un recibo llamado "Recibo de pago de honorarios asimilables a salario" en vez de una factura para reflejar la naturaleza fiscal y contable de la transacción, presentando inconsistencia entre la naturaleza contractual de los servicios (contrato de servicios profesionales) y el soporte fiscal y contable de la operación.
- b) No se presentó evidencia documental que acredite la correcta y completa ejecución de los servicios contratados tales como reportes de actividades, actas de entrega-recepción, entre otros.

Se presenta detalle en tabla anexa:

Observación número	Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Retención	Importe total
3.1	E00120	13/02/2024	Karen Rossana Ortiz Dzib	Pago correspondiente del 01 al 15 de febrero 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.01
3.2	E00120	13/02/2024	Nancy Aracelly Novelo Dorantes	Pago correspondiente del 01 al 15 de febrero 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.01
3.3	E00120	13/02/2024	Álvaro Manuel López May	Pago correspondiente del 01 al 15 de febrero 2024	\$3,751.70	\$251.70	\$3,500.00
3.4	E00120	13/02/2024	Lizzethe Mayte Chulin Tuz	Pago correspondiente del 01 al 15 de febrero 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.01
3.5	E00121	13/02/2024	José Antonio Caamal Uicab Pago	Pago correspondiente del 29 enero al 15 de febrero 2024	\$4,140.00	\$252.25	\$3,887.75
3.6	E00121	13/02/2024	Karen Sandy Manzanilla Hernández	Pago correspondiente del 29 enero al 15 de febrero 2024	\$3,910.00	\$229.35	\$3,680.65
3.7	E00121	13/02/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago correspondiente del 29 enero al 15 de febrero 2024	\$5,520.00	\$402.39	\$5,117.61
3.8	E00121	13/02/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago correspondiente del 29 enero al 15 de febrero 2024	\$5,520.00	\$402.39	\$5,117.61
3.9	E00121	13/02/2024	Marlene Manzanilla Hernández	Pago correspondiente del 29 enero al 15 de febrero 2024	\$9,660.00	\$1,021.56	\$8,638.44
3.10	E00158	28/02/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago correspondiente del 16 al 29 de febrero 2024	\$4,140.00	\$304.40	\$3,835.60
3.11	E00158	28/02/2024	José Antonio Caamal Uicab Pago	Pago correspondiente del 16 al 29 de febrero 2024	\$2,760.00	\$161.25	\$2,598.75
3.12	E00158	28/02/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago correspondiente del 16 al 29 de febrero 2024	\$4,140.00	\$304.40	\$3,835.60
3.13	E00158	28/02/2024	Marlene Manzanilla Hernández	Pago correspondiente del 16 al 29 de febrero 2024	\$6,900.00	\$713.68	\$6,186.32

Observación número	Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Retención	Importe total
3.14	E00158	28/02/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago correspondiente del 16 al 29 de febrero 2024	\$5,520.00	\$474.78	\$5,045.22
3.15	E00158	28/02/2024	Karen Sandy Manzanilla Hernández	Pago correspondiente del 16 al 29 de febrero 2024	\$2,760.00	\$161.25	\$2,598.75
3.16	E00159	29/02/2024	Karen Rossana Ortiz Dzib	Pago correspondiente del 16 al 29 de febrero 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00
3.17	E00159	29/02/2024	Nancy Aracelly Novelo Dorantes	Pago correspondiente del 16 al 29 de febrero 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00
3.18	E00159	29/02/2024	Álvaro Manuel López May	Pago correspondiente del 16 al 29 de febrero 2024	\$3,751.70	\$251.70	\$3,500.00
3.19	E00159	29/02/2024	Lizzethe Mayte Chulin Tuz	Pago correspondiente del 16 al 29 de febrero 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00
3.20	E00201	13/03/2024	José Antonio Caamal Uicab	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de marzo del 2024	\$2,760.00	\$161.25	\$2,598.75
3.21	E00201	13/03/2024	Karen Sandy Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de marzo del 2024	\$2,760.00	\$161.25	\$2,598.75
3.22	E00201	13/03/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de marzo del 2024	\$4,140.00	\$304.40	\$3,835.60
3.23	E00201	13/03/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de marzo del 2024	\$4,140.00	\$304.40	\$3,835.60
3.24	E00201	13/03/2024	Marlene Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de marzo del 2024	\$6,900.00	\$713.68	\$6,186.32
3.25	E00201	13/03/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago correspondiente del 01 al 15 de marzo del 2024	\$5,520.00	\$474.78	\$5,045.22
3.26	E00202	13/03/2024	Karen Rossana Ortiz Dzib	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de marzo del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00

Observación número	Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Retención	Importe total
3.27	E00202	13/03/2024	Nancy Aracelly Novelo Dorantes	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de marzo del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00
3.28	E00202	13/03/2024	Álvaro Manuel López May	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de marzo del 2024	\$3,751.70	\$251.70	\$3,500.00
3.29	E00202	13/03/2024	Lizzethe Mayte Chulin Tuz	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de marzo del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00
3.30	E00282	30/03/2024	Karen Rossana Ortiz Dzib	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 16 al 31 de marzo del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00
3.31	E00282	30/03/2024	Nancy Aracelly Novelo Dorantes	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 16 al 31 de marzo del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00
3.32	E00282	30/03/2024	Álvaro Manuel López May	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 16 al 31 de marzo del 2024	\$3,751.70	\$251.70	\$3,500.00
3.33	E00282	30/03/2024	Lizzethe Mayte Chulin Tuz	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 16 al 31 de marzo del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00
3.34	E00284	30/03/2024	José Antonio Caamal Uicab Pago	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 31 de marzo del 2024	\$2,760.00	\$161.25	\$2,598.75
3.35	E00284	30/03/2024	Karen Sandy Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 31 de marzo del 2024	\$2,645.00	\$153.89	\$2,491.11
3.36	E00284	30/03/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 31 de marzo del 2024	\$3,795.00	\$266.86	\$3,528.14
3.37	E00284	30/03/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 31 de marzo del 2024	\$3,910.00	\$279.38	\$3,630.62
3.38	E00284	30/03/2024	Marlene Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 31 de marzo del 2024	\$6,900.00	\$713.68	\$6,186.32
3.39	E00284	30/03/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 31 de marzo del 2024	\$5,520.00	\$474.78	\$5,045.22
3.40	E00308	13/04/2024	José Antonio	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de	\$2,760.00	\$161.25	\$2,598.75

Observación número	Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Retención	Importe total
			Caamal Uicab Pago	Ingles del 01 al 15 de abril del 2024			
3.41	E00308	13/04/2024	Karen Sandy Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de abril del 2024	\$2,760.00	\$161.25	\$2,598.75
3.42	E00308	13/04/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de abril del 2024	\$4,140.00	\$304.40	\$3,835.60
3.43	E00308	13/04/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de abril del 2024	\$4,140.00	\$304.40	\$3,835.60
3.44	E00308	13/04/2024	Marlene Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de abril del 2024	\$6,900.00	\$713.68	\$6,186.32
3.45	E00308	13/04/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de abril del 2024	\$5,520.00	\$474.78	\$5,045.22
3.46	E00309	13/04/2024	Karen Rossana Ortiz Dzib	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de abril del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00
3.47	E00309	13/04/2024	Nancy Aracelly Novelo Dorantes	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de abril del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00
3.48	E00309	13/04/2024	Álvaro Manuel López May	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de abril del 2024	\$3,751.70	\$251.70	\$3,500.00
3.49	E00309	13/04/2024	Lizzethe Mayte Chulin Tuz	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de abril del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00
3.50	E00365	29/04/2024	Karen Rossana Ortiz Dzib	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de abril del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00
3.51	E00365	29/04/2024	Nancy Aracelly Novelo Dorantes	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de abril del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00
3.52	E00365	29/04/2024	Álvaro Manuel López May	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de abril del 2024	\$3,751.70	\$251.70	\$3,500.00
3.53	E00365	29/04/2024	Lizzethe Mayte Chulin Tuz	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de abril del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.00

Observación número	Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Retención	Importe total
3.54	E00368	29/04/2024	José Antonio Caamal Uicab Pago	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de abril del 2024	\$2,760.00	\$161.25	\$2,598.75
3.55	E00368	29/04/2024	Karen Sandy Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de abril del 2024	\$2,760.00	\$161.25	\$2,598.75
3.56	E00368	29/04/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de abril del 2024	\$4,140.00	\$304.40	\$3,835.60
3.57	E00368	29/04/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de abril del 2024	\$4,140.00	\$304.40	\$3,835.60
3.58	E00368	29/04/2024	Marlene Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de abril del 2024	\$6,900.00	\$713.68	\$6,186.32
3.59	E00368	29/04/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de abril del 2024	\$5,520.00	\$474.78	\$5,045.22
3.60	E00409	13/05/2024	José Antonio Caamal Uicab Pago	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de mayo del 2024	\$2,760.00	\$161.25	\$2,598.75
3.61	E00409	13/05/2024	Karen Sandy Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de mayo del 2024	\$2,760.00	\$161.25	\$2,598.75
3.62	E00409	13/05/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de mayo del 2024	\$4,140.00	\$304.40	\$3,835.60
3.63	E00409	13/05/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de mayo del 2024	\$4,140.00	\$304.40	\$3,835.60
3.64	E00409	13/05/2024	Marlene Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de Mayo del 2024	\$6,900.00	\$713.68	\$6,186.32
3.65	E00409	13/05/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de mayo del 2024	\$5,520.00	\$474.78	\$5,045.22
3.66	E00465	29/05/2024	José Antonio Caamal Uicab Pago	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 31 de mayo del 2024	\$2,760.00	\$161.25	\$2,598.75

Observación número	Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Retención	Importe total
3.67	E00465	29/05/2024	Karen Sandy Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 31 de mayo del 2024	\$2,760.00	\$161.25	\$2,598.75
3.68	E00465	29/05/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 31 de mayo del 2024	\$4,140.00	\$304.40	\$3,835.60
3.69	E00465	29/05/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 31 de mayo del 2024	\$4,140.00	\$304.40	\$3,835.60
3.70	E00465	29/05/2024	Marlene Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 31 de mayo del 2024	\$6,900.00	\$713.68	\$6,186.32
3.71	E00465	29/05/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de Honorarios Asimilados Prof de Ingles del 16 al 31 de mayo del 2024	\$5,520.00	\$474.78	\$5,045.22
3.72	E00528	14/06/2024	José Antonio Caamal Uicab Pago	Pago de Honorarios Asimilados Prof de Ingles del 01 al 15 de junio del 2024	\$2,760.00	\$160.15	\$2,599.85
3.73	E00528	14/06/2024	Karen Sandy Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de junio del 2024	\$2,760.00	\$160.15	\$2,599.85
3.74	E00528	14/06/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de junio del 2024	\$4,140.00	\$293.97	\$3,846.03
3.75	E00528	14/06/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de junio del 2024	\$4,140.00	\$293.97	\$3,846.03
3.76	E00528	14/06/2024	Marlene Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de junio del 2024	\$6,900.00	\$676.34	\$6,223.66
3.77	E00528	14/06/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 01 al 15 de junio del 2024	\$5,520.00	\$445.61	\$5,074.39
3.78	E00594	28/06/2024	José Antonio Caamal Uicab Pago	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 25 de junio	\$2,300.00	\$145.93	\$2,154.07
3.79	E00594	28/06/2024	Karen Sandy Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 25 de junio	\$1,840.00	\$106.76	\$1,733.24
3.80	E00594	28/06/2024	Mary Carmen	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de	\$3,450.00	\$271.05	\$3,178.95

Observación número	Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Retención	Importe total
			León Castillo	Ingles del 16 al 25 de junio			
3.81	E00594	28/06/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 25 de junio	\$3,220.00	\$246.03	\$2,973.97
3.82	E00594	28/06/2024	Marlene Manzanilla Hernández	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 25 de junio	\$5,290.00	\$581.26	\$4,708.74
3.83	E00594	28/06/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de Honorarios Asimilados Prof. de Ingles del 16 al 25 de junio	\$4,370.00	\$409.68	\$3,960.32
3.84	E00645	13/07/2024	Lizzethe Mayte Chulin Tuz	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de julio del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.01
Total					\$341,422.93	\$25,999.98	\$315,422.95

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; 89 fracción III y 160 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 26 fracción III incisos i) y l) del Acuerdo SCG 11/2017 por el que se expiden los Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal y su reforma por Acuerdo SCG 16/2018 por el que se modifican los Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal.

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

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Observación número 4.

Monto observado: \$381,452.21 (Son: trescientos ochenta y un mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos 21/100 M.N.).

Durante la revisión de una muestra de pólizas contables, en los pagos por concepto de consultoría administrativa y servicios profesionales y técnicos por un monto acumulado de \$381,452.21 (Son: trescientos ochenta y un mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos 21/100 M.N.) (periodos febrero-abril y julio-diciembre de 2024), se detectaron las siguientes irregularidades:

- 4.1 La entidad no proporcionó las facturas fiscales que respaldan estos gastos. En su lugar, se presentaron "Recibos de pago de honorarios asimilables a salario".
- 4.2 No se proporcionó contratos que justifiquen la obligación de pago ni evidencia de la ejecución de los servicios (reportes de actividades, actas de entrega, entre otros).
- 4.3 Los gastos fueron registrados en partidas incorrectas "3392 Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales y 3331 "Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información debiendo ser registrado en la partida 121 "Honorarios asimilables a salarios".
- 4.4 Por lo beneficiarios Rubí Alejandra Ruíz Pacheco y José Antonio Caamal Uicab, cuyos pagos fueron registrados en las pólizas E01052 y E01070 de fecha 13 y 24 de diciembre de 2024, respectivamente; la entidad adicional a los incisos (b) y (c) antes señalados no presento documento fiscal o comprobante que respalde la transacción del servicio (factura; recibo de asimilable).

Se anexa tabla con información detallada.

Observación número	Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Retención	Importe total
4.1	E00120	13/02/2024	Hilda Aurora May Ávila	Pago correspondiente del 01 al 15 de febrero 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.01
4.2	E00159	29/02/2024	Hilda Aurora May Ávila	Pago correspondiente del 16 al 29 de febrero 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.01
4.3	E00202	13/03/2024	Hilda Aurora May Ávila	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de marzo del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.01
4.4	E00282	30/03/2024	Hilda Aurora May Ávila	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 16 al 31 de marzo del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.01
4.5	E00309	13/04/2024	Hilda Aurora May Ávila	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de abril del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.01
4.6	E00365	29/04/2024	Hilda Aurora May Ávila	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de abril del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.01
4.7	E00645	13/07/2024	Marco Antonio Panti Couoh	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de julio del 2024	\$3,751.70	\$251.70	\$3,500.00

Observación número	Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Retención	Importe total
4.8	E00645	13/07/2024	Hilda Aurora May Ávila	Pago de Honorarios Asimilados Servicio de Limpieza del 01 al 15 de julio del 2024	\$3,190.67	\$190.66	\$3,000.01
4.9	E00666	05/08/2024	Carlos William Falcon Plascencia	Pago de Honorarios Asimilados Curso de Verano del 10 de junio al 12 de julio de 2024	\$9,200.00	\$0.00	\$9,200.00
4.10	E00666	05/08/2024	Jesús Alberto Caamal Canche.	Pago de Honorarios Asimilados Curso de Verano del 10 de junio al 12 de julio de 2024	\$11,040.00	\$764.85	\$10,275.15
4.11	E00666	05/08/2024	Grecia Dánae Pech Ceballos	Pago de Honorarios Asimilados Curso de Verano del 10 de junio al 12 de julio de 2024	\$7,360.00	\$988.74	\$6,371.26
4.12	E00666	05/08/2024	Almicar Canul Chan	Pago de Honorarios Asimilados Curso de Verano del 10 de junio al 12 de julio de 2024	\$11,040.00	\$540.95	\$10,499.05
4.13	E00666	05/08/2024	Ricardo Yam Ucan Ricardo	Pago de Honorarios Asimilados Curso de Verano del 10 de junio al 12 de julio de 2024	\$9,200.00	\$988.74	\$8,211.26
4.14	E00666	05/08/2024	Iris Rubí Pech Ceballos	Pago de Honorarios Asimilados Curso de Verano del 10 de junio al 12 de julio de 2024	\$9,200.00	\$764.85	\$8,435.15
4.15	E00666	05/08/2024	Selene Magdalena Suárez Baeza	Pago de Honorarios Asimilados Curso de Verano del 10 de junio al 12 de julio de 2024	\$9,200.00	\$764.85	\$8,435.15
4.16	E00666	05/08/2024	Miriam Noemi Burgos Jiménez	Pago de Honorarios Asimilados Curso de Verano del 10 de junio al 12 de julio de 2024	\$9,200.00	\$764.85	\$8,435.15
4.17	E00666	05/08/2024	Tatiana Navarrete Castillo	Pago de Honorarios Asimilados Curso de Verano del 10 de junio al 12 de julio de 2024	\$9,200.00	\$764.85	\$8,435.15
4.18	E00666	05/08/2024	Georgina Chi González Georgina	Pago de Honorarios Asimilados Curso de Verano del 10 de	\$7,360.00	\$764.85	\$6,595.15

Observación número	Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Retención	Importe total
				junio al 12 de julio de 2024			
4.19	E00666	05/08/2024	Carlos Manuel Domínguez Castro	Pago de Honorarios Asimilados Curso de Verano del 10 de junio al 12 de julio de 2024	\$7,360.00	\$540.95	\$6,819.05
4.20	E00666	05/08/2024	Caleb Jair Palacios Huicab	Pago de Honorarios Asimilados Curso de Verano del 10 de junio al 12 de julio de 2024	\$7,360.00	\$540.95	\$6,819.05
4.21	E00744	28/08/2024	Tesol. Erick Lee Townsend Jr.	Pago de honorarios asimilados, Prof. de Ingles del 16 al 31 de agosto 2024	\$8,280.00	\$741.34	\$7,538.66
4.22	E00744	28/08/2024	José Antonio Caamal Uicab	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 31 de agosto 2024	\$3,450.00	\$198.81	\$3,251.19
4.23	E00744	28/08/2024	Jade Dánae Briceño Cámara	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 31 de agosto 2024	\$7,590.00	\$630.94	\$6,959.06
4.24	E00744	28/08/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 31 de agosto 2024	\$8,280.00	\$741.34	\$7,538.66
4.25	E00744	28/08/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 31 de agosto 2024	\$8,280.00	\$741.34	\$7,538.66
4.26	E00744	28/08/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 31 de agosto 2024	\$9,660.00	\$984.22	\$8,675.78
4.27	E00795	13/09/2024	José Antonio Caamal Uicab	Pago de honorarios asimilados, Prof. De ingles del 01 al 15 de septiembre 2024	\$2,300.00	\$125.21	\$2,174.79
4.28	E00795	13/09/2024	Jade Dánae Briceño Cámara	Pago de honorarios asimilados, Prof. De ingles del 01 al 15 de septiembre 2024	\$5,060.00	\$341.91	\$4,718.09
4.29	E00795	13/09/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de honorarios asimilados, prof. De ingles del 01 al 15 de septiembre 2024	\$5,520.00	\$391.96	\$5,128.04
4.30	E00795	13/09/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de honorarios asimilados, Prof. De inglés del 01 al 15 de septiembre 2024	\$5,520.00	\$391.96	\$5,128.04
4.31	E00795	13/09/2024	Rubí Alejandra	Pago de honorarios asimilados, Prof. De	\$6,440.00	\$492.05	\$5,947.95

Observación número	Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Retención	Importe total
			Ruíz Pacheco	ingles del 01 al 15 de septiembre 2024			
4.32	E00795	13/09/2024	Tesol. Erick Lee Townsend Jr.	Pago de honorarios asimilados, Prof. De ingles del 01 al 15 de septiembre 2024	\$5,520.00	\$391.96	\$5,128.04
4.33	E00798	18/09/2024	Tesol. Erick Lee Townsend Jr.	Pago de honorarios asimilados, Prof. De ingles del 16 al 30 de septiembre 2024	\$5,520.00	\$391.96	\$5,128.04
4.34	E00798	18/09/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago de honorarios asimilados, Prof. De ingles del 16 al 30 de septiembre 2024	\$6,440.00	\$492.05	\$5,947.95
4.35	E00798	18/09/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de honorarios asimilados, Prof. De ingles del 16 al 30 de septiembre 2024	\$5,520.00	\$391.96	\$5,128.04
4.36	E00798	18/09/2024	Jade Dánae Briceño Cámara	Pago de honorarios asimilados, Prof. De inglés del 16 al 30 de septiembre 2024	\$5,060.00	\$341.91	\$4,718.09
4.37	E00798	18/09/2024	José Antonio Caamal Uicab	Pago de honorarios asimilados, Prof. De ingles del 16 al 30 de septiembre 2024	\$2,300.00	\$125.21	\$2,174.79
4.38	E00798	18/09/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de honorarios asimilados, Prof. De ingles del 16 al 30 de septiembre 2024	\$5,520.00	\$391.96	\$5,128.04
4.39	E00882	29/10/2024	José Antonio Caamal Uicab	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 31 de octubre 2024	\$2,300.00	\$125.21	\$2,174.79
4.40	E00882	29/10/2024	Jade Dánae Briceño Cámara	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 31 de octubre 2024	\$5,060.00	\$341.91	\$4,718.09
4.41	E00882	29/10/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 31 de octubre 2024	\$5,520.00	\$391.96	\$5,128.04
4.42	E00882	29/10/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 31 de octubre 2024	\$5,520.00	\$391.96	\$5,128.04
4.43	E00882	29/10/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 31 de octubre 2024	\$5,865.00	\$429.49	\$5,435.51
4.44	E00882	29/10/2024	Tesol. Erick Lee Townsend Jr.	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 31 de octubre 2024	\$5,520.00	\$391.96	\$5,128.04

Observación número	Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Retención	Importe total
4.45	E00906	27/11/2024	José Antonio Caamal Uicab	Pago de honorarios asimilados, profesor de inglés del 01 al 15 de noviembre 2024	\$2,300.00	\$130.71	\$2,169.29
4.46	E00906	27/11/2024	Jade Dánae Briceño Cámara	Pago de honorarios asimilados, profesor de inglés del 01 al 15 de noviembre 2024	\$10,810.00	\$1,485.99	\$9,324.01
4.47	E00906	27/11/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de honorarios asimilados, profesor de inglés del 01 al 15 de noviembre 2024	\$5,405.00	\$379.45	\$5,025.55
4.48	E00906	27/11/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de honorarios asimilados, profesor de inglés del 01 al 15 de noviembre 2024	\$9,430.00	\$1,191.22	\$8,238.78
4.49	E00906	27/11/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago de honorarios asimilados, profesor de inglés del 01 al 15 de noviembre 2024	\$6,210.00	\$556.01	\$5,653.99
4.50	E00973	29/11/2024	José Antonio Caamal Uicab	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 30 de noviembre 2024	\$2,300.00	\$130.71	\$2,169.29
4.51	E00973	29/11/2024	Jade Dánae Briceño Cámara	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 30 de noviembre 2024	\$7,820.00	\$847.33	\$6,972.67
4.52	E00973	29/11/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 30 de noviembre 2024	\$4,600.00	\$344.02	\$4,255.98
4.53	E00973	29/11/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 30 de noviembre 2024	\$6,210.00	\$556.01	\$5,653.99
4.54	E00973	29/11/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 30 de noviembre 2024	\$6,440.00	\$593.91	\$5,846.09
4.55	E01052	13/12/2024	José Antonio Caamal Uicab	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 01 al 18 de diciembre 2024	\$2,300.00	\$130.71	\$2,169.29
4.56	E01052	13/12/2024	Jade Dánae Briceño Cámara	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 01 al 18 de diciembre 2024	\$7,820.00	\$847.33	\$6,972.67

Observación número	Póliza	Fecha	Proveedor	Concepto	Importe	Retención	Importe total
4.57	E01052	13/12/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 01 al 18 de diciembre 2024	\$4,485.00	\$331.51	\$4,153.49
4.58	E01052	13/12/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 01 al 18 de diciembre 2024	\$6,785.00	\$655.73	\$6,129.27
4.59	E01052	13/12/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Sin recibo	\$6,325.00	\$574.41	\$5,750.59
4.60	E01070	24/12/2024	Jade Dánae Briceño Cámara	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 31 de diciembre 2024	\$7,820.00	\$847.33	\$6,972.67
4.61	E01070	24/12/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 31 de diciembre 2024	\$5,520.00	\$445.61	\$5,074.39
4.62	E01070	24/12/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de honorarios asimilados, Prof. De Ingles del 16 al 31 de diciembre 2024	\$6,900.00	\$676.34	\$6,223.66
4.63	E01070	24/12/2024	José Antonio Caamal Uicab	Sin recibo	\$2,300.00	\$130.71	\$2,169.29
4.64	E01070	24/12/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Sin recibo	\$6,440.00	\$593.91	\$5,846.09
4.65	E01070	24/12/2024	José Antonio Caamal Uicab	Sin recibo	\$2,300.00	\$130.71	\$2,169.29
4.66	E01070	24/12/2024	Jade Dánae Briceño Cámara	Pago de honorarios asimilados, Prof. de Ingles del 16 al 31 de diciembre 2024.	\$7,820.00	\$847.33	\$6,972.67
4.67	E01070	24/12/2024	Mary Carmen León Castillo	Pago de honorarios asimilados, Prof. de Ingles del 16 al 31 de diciembre 2024.	\$5,220.00	\$445.61	\$4,774.39
4.68	E01070	24/12/2024	Teresa de Jesús Cejín Interían	Pago de honorarios asimilados, Prof. de Ingles del 16 al 31 de diciembre 2024.	\$6,900.00	\$676.34	\$6,223.66
4.69	E01070	24/12/2024	Rubí Alejandra Ruíz Pacheco	Sin recibo	\$6,440.00	\$593.91	\$5,846.09
Total					\$415,751.39	\$34,299.18	\$381,452.21

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 76, 77, 89 fracción III y 160 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 26 fracción III incisos i) y l) del Acuerdo SCG 11/2017 por el que se expiden los Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal y su reforma por Acuerdo SCG 16/2018 por el que se modifican los Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal.

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

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Observación número 5.

Monto observado: \$1,742,344.99 (Son: un millón setecientos cuarenta y dos mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 99/100 M.N.).

De la muestra de auditoría y de la revisión de las pólizas contables con su documentación soporte, se detectaron pagos por un monto total de \$1,742,344.99 (Son: un millón setecientos cuarenta y dos mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 99/100 M.N.) en los meses de enero, abril a junio y de agosto a diciembre de 2024, para los cuales la entidad no presento la evidencia requerida para estos pagos que incluyen:

- 5.1 Requisición del servicio, orden de compra, Investigación de mercado y evidencia documental que demuestre la correcta ejecución de los servicios contratados, como pueden ser reportes fotográficos, reporte de actividades, actas de entrega recepción del servicio, videos, entre otros.

Se anexa tabla con información detallada.

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe	Requisición	Orden de compra	Investigación de mercado	Evidencia
Proveedor	Arrendadora Malfi, S.A. de C.V.								
5.1.1	E00781	04/09/2024	44DBF43C-BAE8-44AE-BA51-8D0ACD8D0122	Hospedaje	\$57,050.00	No	No	No	No
Proveedor	Asesores y Servicios Funcionales Integrales, S.A. de C.V.								
5.1.2	E00691	23/08/2024	0D6A8676-221B-4C8C-B7FC-C018CF8B68D7	Curso para la IGE, Bioquímica y Desarrollo	\$46,400.00	Sí	Sí	Sí	No

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe	Requisición	Orden de compra	Investigación de mercado	Evidencia
5.1.3	E00689	23/08/2024	AD3BD3F6-9E4F-477C-A20E-4DDDE3BB3229	Comunitario	\$36,540.00	Sí	Sí	N/A	No
				Curso de "Fundamentos y Aplicación de la Ciberseguridad" duración de 3 hrs diarias + prácticas /total 40 hrs 10 días (del 5 al 16 de agosto 2024)					
Proveedor	Asistencia Integral y Comercial del Sureste, S.A. de C.V.								
5.1.4	E00425	16/05/2024	222395B3-6E1E-4B18-8D5B-A5E90F1A54A3	Mantenimiento preventivo A/A piso techo menor auditorio, Mantenimiento preventivo A/A tipo mini Split de 24000 BTU	\$14,059.20	Sí	Sí	N/A	No
				cubículo de maestros, Suministro e instalación de motor ventilador de evaporador de cubículo de maestros, etc.					
5.1.5	E00814	18/09/2024	D9D34DBA-381C-4C13-B939-E6CC96F57BB5	Mantenimiento de equipos de aire acondicionado.	\$14,123.00	Sí	Sí	N/A	No
Proveedor	Concre Construre Diseño e Ingeniería, S. de R.L. de C.V.								
5.1.6	E00424	16/05/2024	E7203C58-A330-49CC-956C-	Mantenimiento y pintura de protectore	\$20,822.00	Sí	Sí	N/A	No

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe	Requisición	Orden de compra	Investigación de mercado	Evidencia
			2DF8B7ECF9E0	s de aulas de computación del Edificio B y Edificio J					
Proveedor	Eventos Sociales, Banquetes Gastronómicos & Espectáculos Mephisto, S.A. de C.V.								
5.1.7	E00327	22/04/2024	96CB9EE0-7D9E-4A2F-84D3-BCE17231FCA6	Renta de equipo de sonido con iluminación y tarimas	\$40,600.00	Sí	Sí	N/A	No
Proveedor	Goadsur Peninsular								
5.1.8	E00717	15/08/2024	162B2A34-0619-4810-B3D8-407B8231920D	Trabajos de instalación de transformador que incluye libranza para desconectar cortacircuitos del ramal particular del Instituto-Desinstalación de transformador dañado de 112.5 KVA 13200 V-Instalación de transformador nuevo Continental Electric de 225 kva 13200 v 220/127V-Restablecimiento de ramal particular.	\$28,420.00	No	Sí	N/A	No
Proveedor	GuevaTours S.A. de C.V.								
5.1.9	E00821	18/09/2024	926706F9-EA76-40B4-A5D9-0408F8156ADA	Pago de servicio de transporte a Mérida Innovatec nm.	\$89,320.00	Sí	Sí	No	No
Proveedor	Ingeniería y Construcciones del Mayab, S.A. de C.V.								

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe	Requisición	Orden de compra	Investigación de mercado	Evidencia
5.1.10	E00672	22/08 /2024	384337B1-6A86-4E04-A303-5D78D6D20C2A	Fabricación, Instalación y Montaje de postes, soporte, láminas, bases y estructura para techumbre de 22.60 x 6.66 mts incluye trabajos de albañilería.	\$38,083.60	Sí	Sí	N/A	No
5.1.11	E00816	18/09 /2024	682FD2B7-2601-4F52-A336-356DA3E44C2D	Reparación de la Línea eléctrica.	\$15,312.00	Sí	Sí	N/A	No
Proveedor	Inmobiliaria e Ingeniería Rocar								
5.1.12	E00673	22/08 /2024	F0AAC360-4EE4-4859-940D-F7E5A801504D	Adecuación de mejoras de 3 mesetas y un lavabo tipo pila para el laboratorio de Ing. Civil de ITSSY incl. plomería, mano de obra, materiales y suministro.	\$20,880.00	Sí	Sí	N/A	No
Proveedor	Innova & Simulación, S.A. de C.V.								
5.1.13	E00698	15/08 /2024	F9DABAC9-5671-45F9-AF52-8FFCEC0AF1A4	Pago de la licencia de Simuladores por 6 meses	\$22,968.00	Sí	Sí	N/A	No
Proveedor	Logar del Caribe								
5.1.14	E00828	20/09 /2024	92A5C035-7566-47C4-9373-CED384B2381	Instalación y suministro de líneas eléctricas con 5 chalupas de a doble contacto por cada	\$16,588.00	Sí	Sí	N/A	No

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe	Requisición	Orden de compra	Investigación de mercado	Evidencia
				línea eléctrica en el centro de ciberseguridad del edificio B. Instalación de ventiladores en el CC3 del edificio B incluye Instalación eléctrica. Reparación de corto circuito y falla en el CC3 del edificio B.					
Proveedor	Madcha Comercializadora de productos Especializados.								
5.1.15	E00674	22/08/2024	A40C1D75-99DA-472A-9EED-766757CFCB1F	Compra de 350 pzas de gorras	\$22,330.00	Sí	Sí	N/A	No
Proveedor	Marketing y Asesoría Digital Satella								
5.1.16	E00069	31/01/2024	53ea7c33-064e-4e22-8490-deabacb52dcd	500 cilindros con diseño de serigrafía, 500 bolígrafos con diseño de serigrafía, 250 gorras con diseño, etc. 300 playeras con diseño serigrafían , 200 gorras con diseño serigrafían	\$70,934.00	Sí	Sí	No	No
5.1.17	E00485	25/05/2024	50131afc-eac4-4ea0-bca8-cb7b8f95f205	300 playeras con diseño serigrafían , 200 gorras con diseño serigrafían	\$56,260.00	Sí	Sí	No	No
Proveedor	Miguel Ángel Á								
5.1.18	E00986	06/12/2024	B12378E3-43F4-4048-975A-6CAC86445228	Reparación y mantenimiento de aires acondicionados.	\$55,680.00	Sí	Sí	No	No
Proveedor	Oscar Dzib León								

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe	Requisición	Orden de compra	Investigación de mercado	Evidencia
5.1.19	E00679	13/08/2024	BFDEA01B-4910-4E84-B473-E13D3EB129AD	Actualización de la unidad verficadora (UVIE) por revisar su demanda contratada del Instituto Tecnológico Superior del Sur del Estado de Yucatán con transformador particular de 225 kva con demanda de 200 kw ubicado en la carretera federal Muna-Felipe Carillo Puerto KM 41400	\$44,080.00	No	No	No	No
Proveedor	Renovación de Ideas e Imagen Constructora y Comercializadora, S.A. de C.V.								
5.1.20	E00693	23/08/2024	8ECD63CF-3899-4418-998E-23BB8ADF12AD	Curso para Ingeniería Civil e Industrial.	\$36,888.00	Sí	Sí	N/A	No
Proveedor	Roberto Ramírez Ávila								
5.1.21	E00484	24/05/2024	BADE9AD5-E985-4B07-982B-756476162DF7	Renta de autobús para transporte de alumnos y docentes del instituto Tecnológico Superior del Sur del Estado de Yucatán al Colegio de Posgrados Campus Campeche	\$64,728.00	Sí	Sí	No	No

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe	Requisición	Orden de compra	Investigación de mercado	Evidencia
				(COLPOS) ubicado en carretera Haltunché n-Edzná KM 17.5 Sihochac municipio de Champotón Campeche Salida el 30 de mayo y retorno el 31 de mayo 2024					
5.1.22	E00511	18/06 /2024	D8F75A86-1ABD-4346-8728-EBA499A36BA3	Renta de autobús para transporte de alumnos y docentes del instituto Tecnológico Superior del Sur del Estado de Yucatán a la ciudad de Puebla del estado de Puebla salida 17 de junio y retorno el día 21 de junio 2024	\$96,280.00	No	No	No	No
Proveedor Sandy Guadalupe Soberanis Gamboa									
5.1.23	E00384	30/04 /2024	18D2D016-850E-4BD9-AB58-769B45EF8920	Suministro e instalación de aire acondicionado mirage xife de 24000btus a 220v	\$13,978.00	Sí	Sí	N/A	No
Proveedor Saydi Briceño Ávila									
5.1.24	E01060	18/12 /2024	4689F70C-82E5-4E38-B944-2AE83953ABD6	500 pzas Gorras Guinda Sublimación	\$14,500.00	Sí	Sí	N/A	No

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe	Requisición	Orden de compra	Investigación de mercado	Evidencia
Proveedor	Talenca Construcciones								
5.1.25	E00482	24/05/2024	3c60b294-db80-4557-af82-8389c582171f	Servicio de mantenimiento y reparación de instalaciones, Cambio de 4 tazas sanitarias, incluye mano de obra y suministro de materiales Instalación de 3 lavamanos, incluye mano de obra y suministro de materiales	\$23,316.00	Sí	Sí	N/A	No
5.1.26	E00483	24/05/2024	a6abcc35-2972-4bdc-bc26-36ba5b3cabb	Demolición, colado y enlozado de meseta del baño planta baja edificio I. incluye mano de obra y suministro de materiales Enlozado de meseta y 10 m2 de piso del laboratorio, incluye mano de obra y suministro de materiales	\$24,360.00	Sí	Sí	N/A	No
Proveedor	Thonas Seguros, S.A. De C.V.								
5.1.27	E00920	21/11/2024	D9B32D0F-7038-2D4D-B27A-A6160D88E730	Pago de primas de seguros AP-TEC-195-05	\$15,630.79	Sí	Sí	N/A	No
Proveedor	Zinobe, S.A. de C.V.								

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe	Requisición	Orden de compra	Investigación de mercado	Evidencia
5.1.28	E00325	22/04/2024	B7B2681E-9A16-4DD8-94D4-5D689F246844	Renta de mobiliario para 400 personas, sillas Tiffany, mesas, manteles y sobre manteles	\$29,000.00	Sí	Sí	N/A	No
Total					\$1,029,130.59				

5.2 Contrato o convenio y evidencia documental que demuestre la correcta ejecución de los servicios contratados, como pueden ser reportes fotográficos, reporte de actividades, actas de entrega recepción del servicio, videos, entre otros.

Se anexa tabla con información detallada.

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe
Proveedor	Comités Interinstitucionales para la Evaluación de la Educación Superior, A.C.				
5.2.1	E01093	20/12/2024	A5CDBA43-C4C1-11EF-B358-00155D012007	Pago de certificación de programas educativos	\$580,000.00
Proveedor	Manuel Vicente Ramírez Barrón				
5.2.2	E00856	17/10/2024	DDBB05F1-303A-4AF7-ABE2-A19B85E6D930	Asesoría Sistema de Gestión Integrado ISO (octubre 2024)	\$31,900.00
Proveedor	Registros de Sistemas Administrativos, S.A. de C.V.				
5.2.3	E00709	30/08/2024	CB4F16B7-3028-428D-BCA0-763F01F69FC9	Servicios de consultoría y soporte diversos, actualización de sistema nóminas V, 1622 creación y configuración de empresas para timbrado de recibos asimilados; generación de pdf y XML, actualización de sistemas de facturación, lista de raya generación de XLM, asimilados2023, corrección de lista de Raya.	\$47,989.20
5.2.4	E00746	30/08/2024	83113FBF-4A71-4FC3-8981-A9261B743CA4	Servicio de consultoría y soporte diversos, asesorías diversas en sitio, corrección a enlace por actualización de versión asesorías diversas en sistemas de caja 2023, generación de XML asimilados y asalariados 2024.	\$18,525.20
Proveedor	Uriostigue y Asociados, S.C.P.				
5.2.5	E00470	30/05/2024	4B2CE9F1-5948-48A5-BCBA-5D686FF73708	Pago por concepto del servicio profesional para la desincorporación de Bienes	\$34,800.00

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Concepto	Importe
				Estatales, según acuerdo 70/2023	
TOTAL					\$713,214.40

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 76, 77, 89 fracción III y 160 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 20 y 21 del Acuerdo SAF 37/2021 por el que se emiten los Lineamientos para establecer los términos, etapas y pautas de los procedimientos de adjudicación en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios; 8 del Acuerdo SCG 32/2024 por el que se expide los Lineamientos para la aplicación del anexo 10.1 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Yucatán para el Ejercicio Fiscal 2024; 26 fracción III incisos i) y ñ) del Acuerdo SCG 11/2017 por el que se expiden los Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal y su reforma por Acuerdo SCG 16/2018 por el que se modifican los Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal.

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

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Observación número 6.

Monto observado: \$99,040.00 (Son: noventa y nueve mil cuarenta pesos 00/100 M.N.).

De la muestra de auditoría y de la revisión de las pólizas contables con su documentación soporte, se detectaron pagos por \$99,040.00 (Son: noventa y nueve mil cuarenta pesos 00/100 M.N.) en los meses de junio y octubre de 2024, por concepto de conservación y mantenimiento menor de inmuebles y servicios profesionales y técnicos; la entidad no presentó la evidencia obligatoria para estos pagos que incluyen:

Registro Contable:

- Póliza.
- Comprobante de pago (transferencia/cheque).

Adquisición:

- Requisición de bienes.
- Orden de compra.
- Investigación de mercado.

Recepción:

- f) Factura.
- g) Documentos en el que se formaliza la recepción de los materiales con sus especificaciones, en una fecha determinada contando con firma y/o sello del personal o área responsable (acuse de recibo formal como nota de entrega, acta).

Observación número	Póliza	Fecha	Importe
6.1	E00581	27/06/2024	\$69,600.00
6.2	E00854	13/10/2024	\$29,440.00
Total			\$99,040.00

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 89 fracción III y 160 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 20 y 21 del Acuerdo SAF 37/2021 por el que se emiten los Lineamientos para establecer los términos, etapas y pautas de los procedimientos de adjudicación en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios; 8 del Acuerdo SCG 32/2024 por el que se expide los Lineamientos para la aplicación del anexo 10.1 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Yucatán para el Ejercicio Fiscal 2024; 26 fracción III incisos i) l) y ñ) del Acuerdo SCG 11/2017 por el que se expiden los Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal y su reforma por Acuerdo 16/2018 por el que se modifican los Lineamientos para la Implementación del Sistema de Control Interno Institucional en las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal.

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

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

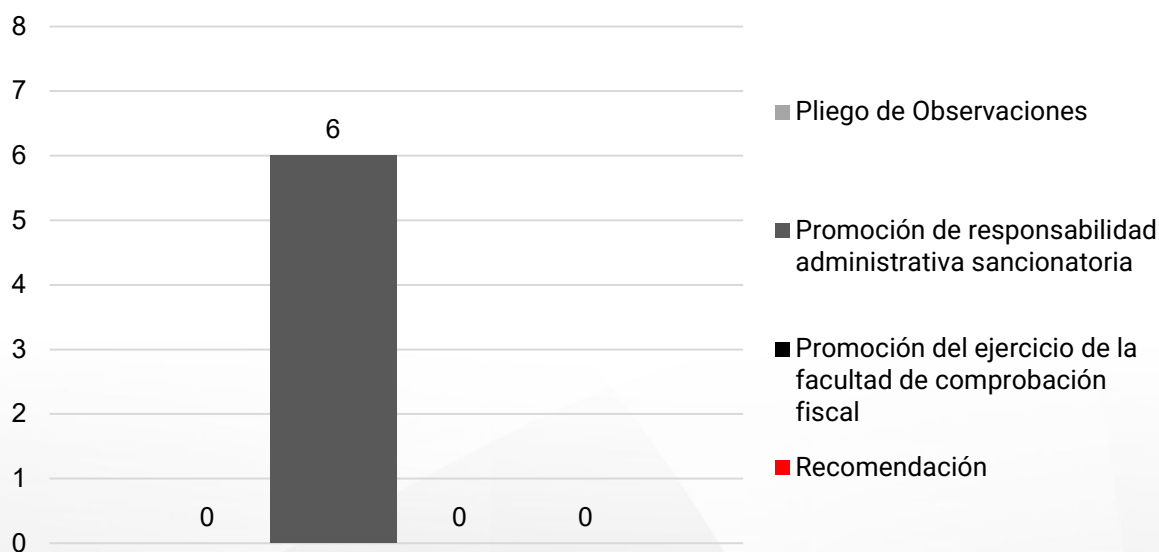
b. Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la entidad fiscalizada

La entidad no proporcionó a esta Auditoría información y/o documentación con motivo de aclarar y justificar las observaciones preliminares.

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

Observación número	Estado actual de la observación	Monto no solventado	Monto del pliego de observaciones	Acción/recomendación
1	No solventada	\$0.00	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
2	No solventada	\$1,114,814.58	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
3	No solventada	\$315,422.95	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
4	No solventada	\$381,452.21	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
5	No solventada	\$1,742,344.99	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
6	No solventada	\$99,040.00	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

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 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 **Instituto Tecnológico Superior del Sur 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 no cumplió con su Presupuesto de Egresos aprobado, las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con los diversos ordenamientos legales aplicables en materia de 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/>