

A thin, solid red vertical line is positioned to the left of the main title.

H. Ayuntamiento de Progreso, Yucatán

Cuenta Pública 2024

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

Datos Generales

a. Misión

Somos un municipio promotor del desarrollo económico y social, organizado, sustentable, que trabaja al máximo de sus capacidades, conservando la diversidad de nuestro ecosistema y que brinda a la sociedad seguridad y desarrollo, en un marco de respeto a los derechos humanos, a las tradiciones y costumbres de todas las personas que aquí habitan, y que se consolida como una demarcación que contribuye al crecimiento de la región, del estado y del país.

b. Visión

Ser un municipio con alto espíritu de servicio, cercano a la gente en la atención de sus necesidades, profesional y amable, que brinde servicios públicos de calidad, procurando ser una administración que escuche y atienda a los ciudadanos mediante una ideología de servicio basada en la responsabilidad, honestidad, trabajo continuo y el respeto irrestricto a la ley y a los derechos humanos, para conformar una sociedad más solidaria, equitativa, humana e incluyente, que sea competitiva, sustentable y con pleno respeto a su identidad cultural.

c. Ubicación

Sin número, Código Postal 97310, Progreso, Yucatán.

I. Introducción

De conformidad con el artículo 30, fracción VII de la Constitución Política del Estado de Yucatán, corresponde al Congreso del Estado, a través de la Auditoría Superior del Estado, revisar la cuenta pública del año anterior con el objeto de evaluar la gestión financiera, comprobar si se ha ajustado a los criterios señalados por el presupuesto y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.

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

Como resultado de lo anterior y en cumplimiento de los artículos 23, fracción XXI y 72 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, se emite el informe individual de auditoría, con relación a la cuenta pública del **H. Ayuntamiento de Progreso, Yucatán**, correspondiente al ejercicio 2024.

II. Objetivo de la Auditoría

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

III. Criterios de selección

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

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

IV. Procedimientos de auditoría aplicados

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

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

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

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

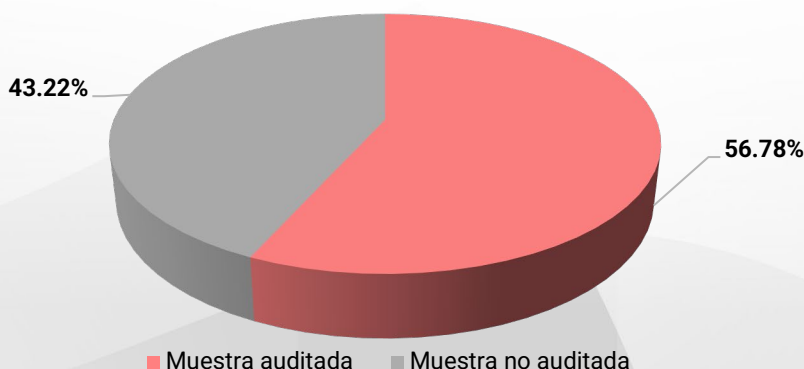
La naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría se realizaron atendiendo a los riesgos, considerando las razones de los mismos por cada tipo de transacciones y saldos de las cuentas contables, incluyendo el riesgo inherente a las transacciones y al control.

V. Alcance

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

	Total
Universo	\$ 565,572,608.24
Población objetivo	\$ 296,007,303.13
Muestra auditada	\$ 168,072,012.92

Representatividad de la Muestra



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

VI. Servidores públicos responsables de la auditoría

Nombre
C.P. Sofía Mercedes Mex Ortega
C.P. Francisco Jovanny Poot Carrillo
P.C.P. Brad Alberto Franco González
P.C.P. Chabeli de Jesús Garza Sánchez
C. César Iván Moo Tzeek

VII. Cumplimiento de la normatividad

La revisión se llevó a cabo aplicando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, así como en apego a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). También atiende a las diversas disposiciones legales aplicables e incluye pruebas a los registros de contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en hechos y circunstancias relativas a los estados financieros y presupuestarios sujetos a examen. A través de estas disposiciones se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual.

Evaluación. De la muestra de auditoría determinada y de acuerdo con los resultados preliminares de las pruebas de auditoría practicadas, se constató que la entidad fiscalizada cumplió razonablemente con su Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos aprobado, las leyes de Coordinación Fiscal y del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental, todas del Estado de Yucatán, las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con los diversos ordenamientos legales aplicables en materia de recaudación y ejercicio del recurso, con excepción 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 13 observaciones, de las cuales 6 fueron solventadas parcialmente y 7 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 a las líneas de acción emitidas por el Sistema Nacional de Fiscalización (SNF) referente al Marco Integrado de Control Interno (MICI) y con la finalidad de determinar áreas de oportunidad que permitan al ente auditado establecer mejoras continuas en el control interno para fortalecer y dar seguridad a la administración de recursos, se proporcionó a la entidad fiscalizada un cuestionario de autoevaluación que contiene los componentes principales en materia de control interno y que deben ser implementados para minimizar el impacto de los riesgos en las operaciones. En consecuencia y una vez valorada la documentación proporcionada y concluidas las pruebas de revisión según la muestra de auditoría seleccionada, se tiene como resultado lo siguiente:

1.1 Ambiente de Control:

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

Es importante formalizar y/o fortalecer las políticas de integridad, valores éticos y de conducta, así como los mecanismos necesarios para su difusión y aceptación entre los servidores públicos, que incluyan procedimientos para la denuncia e investigación de actos contrarios a la ética y conducta institucional; la normativa que permita definir la autoridad y su responsabilidad de supervisión en materia de control interno, que asegure la atracción, desarrollo y retención del personal competente, para un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas de la institución.

1.2 Administración de Riesgos:

- La entidad fiscalizada no cuenta con una metodología para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal / Plan o Programa Estratégico, o documento análogo.

- La entidad fiscalizada no ha realizado la evaluación de los riesgos de sus principales procesos sustantivos y de apoyo por los cuales se realizan actividades para cumplir con los objetivos.
- La entidad fiscalizada no cuenta con algún lineamiento, procedimiento, manual o guía en el que se establezca la metodología para la administración de riesgos de corrupción y la obligatoriedad de realizar la revisión periódica de las áreas susceptibles a posibles actos de corrupción.

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

1.3 Actividades de Control:

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

La institución debe considerar diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control que contribuyan a reducir y dar respuesta a los riesgos que dificultan el logro de los objetivos propios además cómo desarrollar las políticas y lineamientos que permitan implementar, dar soporte y continuidad a los sistemas de información de las actividades sustantivas, financieras y administrativas.

1.4 Información y Comunicación:

- La entidad fiscalizada no tiene formalmente instituido la elaboración de un documento por el cual se informe periódicamente al presidente municipal, la situación que guarda el funcionamiento general del Sistema de Control Interno.

Es importante establecer políticas, mecanismos y medios adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar de manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los

objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz, así como para salvaguardar los documentos e información que se debe conservar en virtud de su importancia.

1.5 Supervisión:

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

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

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

La entidad fiscalizada 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.

Cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Observación número 2.

Observación sin monto.

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

2.1 Registros Contables:

2.1.1. La entidad fiscalizada no proporcionó manual de contabilidad, en incumplimiento del artículo 20 de la LGCG.

2.2 Registros Administrativos:

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

2.3 Obligaciones en Materia de Transparencia:

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

2.4 Cuenta Pública:

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

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

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

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACION DE LOS RECURSOS FISCALES

Registro e Información Financiera de las Operaciones

Observación número 3.

Observación sin monto.

De la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registro contable con su documentación soporte, en los meses de enero a diciembre de 2024, registrados en el capítulo 4000 (Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas) por concepto de "Ayudas sociales G. Corriente" (SIC), se detectó que la entidad fiscalizada, para la ejecución de sus programas sociales de apoyos económicos y/o en especie, carece de reglas de operación en las que se establezca el objetivo, la población objetivo, la cobertura, la temporalidad de su aplicación, los requisitos de elegibilidad y documentación de los beneficiarios, criterios y mecanismos de selección, convocatoria realizada a la población objetivo y el padrón de beneficiarios, entre otros documentos, que evite que los recursos sean ejercidos discrecionalmente.

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42, 43, 61 fracción II inciso b) y 67 párrafo tercero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 fracción XV de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; 194 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 72 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Yucatán; 17 párrafos tercero y cuarto, 19 y 55 fracciones I, II y IX de la Ley de Desarrollo Social del Estado de Yucatán; 112, 114, 116, 118, 119, 120, 146 y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada 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 Personales

Observación número 4.

Observación sin monto.

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

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

La entidad fiscalizada 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 y Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Observación número 5.

Observación sin monto.

Con la revisión de la balanza de comprobación, auxiliares contables de los pasivos derivados de sus obligaciones fiscales y pólizas de registro contable, se detectó que se realizaron retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR),

por concepto de ISR retenciones por salarios, en los meses de mayo a diciembre de 2024, registrados en la cuenta contable "2117-01 ISPT" (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los acuses de envío de las declaraciones y del pago y/o entero de las contribuciones al Servicio de Administración Tributaria (SAT), en incumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Observación número	Póliza	Fecha	Cuenta contable	Importe observado
5.1	Varias pólizas	Mayo	2117-01 ISPT	\$1,006,330.08
5.2	Varias pólizas	Junio	2117-01 ISPT	\$967,702.77
5.3	Varias pólizas	Julio	2117-01 ISPT	\$1,134,329.98
5.4	Varias pólizas	Agosto	2117-01 ISPT	\$1,282,860.13
5.5	Varias pólizas	Septiembre	2117-01 ISPT	\$943,066.74
5.6	Varias pólizas	Octubre	2117-01 ISPT	\$982,603.31
5.7	Varias pólizas	Noviembre	2117-01 ISPT	\$967,944.24
5.8	Varias pólizas	Diciembre	2117-01 ISPT	\$2,389,911.91
Total				\$9,674,749.16

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 4, 160 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio DF/EXT/108/2025 de fecha 26 de noviembre 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 y Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Observación número 6.

Monto observado: \$2,163,103.92 (Son: dos millones ciento sesenta y tres mil ciento tres pesos 92/100 M.N.).

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registro contable con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$2,163,103.92 (Son: dos millones ciento sesenta y tres mil ciento tres pesos 92/100 M.N.) en los meses de marzo y de mayo a julio de 2024, por diversos conceptos, como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó las listas de raya y recibos de nómina firmados por los colaboradores y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) vigentes de las personas que recibieron los pagos (recibos de nómina timbrados) que justifiquen la obligación de pago y el destino final del gasto.

Observación número	Póliza	Fecha	Concepto según póliza y/o CFDI	Empleado	Importe
6.1	C01012	15/03/2024	"NÓMINA EN TRANSFERENCIA DE PROLIMPIA CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE MARZO 2024. GP Folio: 164" (SIC)	Varios empleados	\$258,751.40
6.2	C01179	29/03/2024	"NÓMINA EN TRANSFERENCIA DE PROLIMPIA CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE MARZO DE 2024. GP Folio: 193" (SIC)	Varios empleados	\$256,852.20
6.3	C02066	15/05/2024	"NÓMINA EN TRANSFERENCIA DE PROLIMPIA CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE MAYO DE 2024. GP Folio: 345" (SIC)	Varios empleados	\$259,035.60
6.4	C02072	31/05/2024	"NÓMINA EN TRANSFERENCIA DE PROLIMPIA CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE MAYO DE 2024. GP Folio: 351" (SIC)	Varios empleados	\$246,956.80
6.5	C02507	15/06/2024	"NÓMINA EN TRANSFERENCIA DE PROLIMPIA CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE JUNIO DE 2024. GP Folio: 430" (SIC)	Varios empleados	\$244,329.80
6.6	C03236	29/07/2024	"COMPENSACIONES CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE JULIO DE 2024. GP Folio: 565" (SIC)	Varios empleados	\$897,178.12
				Total	\$2,163,103.92

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; 86 fracción V y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 4, 160 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; Reglas 2.7.5.1 y 2.7.5.2 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024.

La entidad fiscalizada mediante oficio DF/EXT/108/2025 de fecha 26 de noviembre 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 la cantidad de \$1,006,890.02 (UN MILLÓN SEIS MIL OCHOCIENTOS NOVENTA PESOS 02/100 M.N.), quedando pendiente por solventar \$1,156,213.90 (UN MILLÓN CIENTO CINCUENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS TRECE PESOS 90/100 M.N.).

Estado de la observación: Solventada parcialmente.

Acción: Pliego de Observaciones 6-1-1-059-CF-2024-25-OBS.6 y Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Observación número 7.

Observación sin monto.

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registro contable con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos en los meses de enero a agosto de 2024, por concepto de "Otras prestaciones sociales y económicas G. Corriente" (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó los documentos del procedimiento efectuado para la contratación de los servicios que por el monto erogado al proveedor debió efectuarse mediante licitación pública; asimismo, en cuanto a los numerales 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5 y 7.7, se detectó que la entidad fiscalizada pagó conceptos del ejercicio 2023, sin embargo, no fueron debidamente provisionados en el período que le corresponde, situaciones que deberá aclarar y justificar.

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
7.1	C00433	09/01/2024	Folio Fiscal: F2C03B64-E9AD-437F-A2D3-3DB04286BA6C	Carlos Isaac Herrera Santana	"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE SEPTIEMBRE DE 2023. GP Folio: 66" (SIC)	\$442,854.77
7.2	C00439	24/01/2024	Folio Fiscal: 700D0078-CE6C-49FD-8689-60E46086AE31		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE OCTUBRE DE 2023. GP Folio: 72" (SIC)	\$417,740.11
7.3	C00921	08/02/2024	Folio Fiscal: 6FA5BC83-B9D4-44D1-ABE9-01D56CEBE870		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE OCTUBRE DE 2023. GP Folio: 147" (SIC)	\$439,533.41
7.4	C01087	11/03/2024	Folio Fiscal: BB2BD2F2-1D19-4CA6-BF38-33F959FF7E77		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE NOVIEMBRE DE 2023. GP Folio: 147" (SIC)	\$440,944.81

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
					2023. GP Folio: 181" (SIC)	
7.5	C01119	22/03/2024	Folio Fiscal: F204144E-4889-4521-ACD3-599AD2d1E2AC		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE DICIEMBRE DE 2023. GP Folio: 185" (SIC)	\$417,519.95
7.6	C01561	23/04/2024	Folio Fiscal: 5D4E13C0-9364-4B78-81B2-14DE9866E2B8		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE ENERO DE 2024. GP Folio: 277" (SIC)	\$440,944.81
7.7	C01646	05/04/2024	Folio Fiscal: 28317B18-9FA5-4918-9952-574088B7C342		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE DICIEMBRE DE 2023. GP Folio: 304" (SIC)	\$439,839.78
7.8	C01652	10/04/2024	Folio Fiscal: 82A18457-A748-44E6-9777-A6FB5D62460F		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE ENERO DE 2024. GP Folio: 305" (SIC)	\$421,566.46
7.9	C02213	09/05/2024	Folio Fiscal: 2C265BB8-D473-4AD1-B7C2-B84F75B744A3		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE FEBRERO DE 2024. GP Folio: 366" (SIC)	\$422,338.08
7.10	C02303	22/05/2024	Folio Fiscal: DFAC0C3C-421A-44C5-8728-926A2DC9F4BE		"Compra de despendas de la 2da quincena de febrero 2024.. GP Folio: 376" (SIC)	\$441,908.05
7.11	C02591	24/06/2024	Folio Fiscal: F9A1C93F-E88C-4469-8B39-8305820E38A0		"COMPRA DE DESPENSAS PARA PERSONAL CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE	\$443,230.83

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
7.12	C02616	10/06/2024	Folio Fiscal: 314A7945-6417- 44F0-BD81- DD848F57ECA6		MARZO DE 2024. GP Folio: 445" (SIC) "COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE MARZO DE 2024. GP Folio: 446" (SIC) "COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE ABRIL DE 2024. GP Folio: 515" (SIC)	\$422,007.49
7.13	C03009	10/07/2024	Folio Fiscal: 0D7CDF0E-2456- 4E38-BA50- FFA932B98B96		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE ABRIL DE 2024. GP Folio: 515" (SIC) "COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE ABRIL 2024. GP Folio: 524" (SIC)	\$421,899.49
7.14	C03097	25/07/2024	Folio Fiscal: 378A1000-C105- 4637-8375- 97D52C18F04C		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE ABRIL 2024. GP Folio: 524" (SIC) "COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE MAYO DE 2024. GP Folio: 605" (SIC)	\$444,518.57
7.15	C03396	05/08/2024	Folio Fiscal: 351E7D08-F638- 42258990- EEABE25F1EF8		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE MAYO DE 2024. GP Folio: 605" (SIC) "COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE MAYO DE 2024. GP Folio: 618" (SIC)	\$423,875.77
7.16	C03459	13/08/2024	Folio Fiscal: E585A196-40AB- 4047-9BAC- 3441965B3DEF		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE MAYO DE 2024. GP Folio: 618" (SIC) "COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE JUNIO DE 2024. GP Folio: 639" (SIC)	\$446,039.58
7.17	C03566	22/08/2024	Folio Fiscal: 98800B09-3A5F- 4B278AAF- EACA1B611E4F		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE JUNIO DE 2024. GP Folio: 639" (SIC) "COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE	\$423,217.01
7.18	C03686	26/08/2024	Folio Fiscal: 57487487-44D1- 4A9B-812D- 6C247533138C		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE	\$433,990.46

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
7.19	C03818	29/08/2024	Folio Fiscal: 2490F976-82FC-44A5A94E-05C90301A00F		A LA 2NDA. QUINCENA DE JUNIO DE 2024. GP Folio: 676" (SIC) "COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE JULIO DE 2024. GP Folio: 758" (SIC)	\$411,591.66
7.20	C03823	29/08/2024	Folio Fiscal: 4A4DD477-0600-462F8D4C-38F76E705576		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 2NDA. QUINCENA DE JULIO DE 2024. GP Folio: 763" (SIC)	\$422,822.01
7.21	C03829	29/08/2024	Folio Fiscal: 91367249-5C9A-4A58-9D86-7C6A2DDCE5DB		"COMPRA DE DESPENSAS PARA EMPLEADOS CORRESPONDIENTE A LA 1ERA. QUINCENA DE AGOSTO DE 2024. GP Folio: 769" (SIC)	\$411,591.66
Total						\$9,029,974.76

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

La entidad fiscalizada mediante oficio DF/EXT/108/2025 de fecha 26 de noviembre 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.

Materiales y Suministros

Observación número 8.

Monto observado: \$1,882,004.12 (Son: un millón ochocientos ochenta y dos mil cuatro pesos 12/100 M.N.).

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registro

contable con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$1,882,004.12 (Son: un millón ochocientos ochenta y dos mil cuatro pesos 12/100 M.N.) en los meses de febrero, de marzo a julio y noviembre de 2024, por concepto de "Combustible G. Corriente" (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó documentos justificantes como pueden ser pedido o contrato con los proveedores en los que se especifique el concepto, objeto, vigencia, importe total, fecha y condiciones de pago, bitácora de los vehículos a los que se les suministró el combustible que contenga entre otros la fecha de carga, el número de placa, marca, modelo y uso del vehículo, el nombre del responsable, el uso del combustible (para carga de vehículo, bidón, etc.), tipo de combustible, litros cargados, importe total y que estas se encuentren suscritas por los responsables, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica de los proveedores para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto. No se omite manifestar que en los numerales 8.5 y 8.11, la entidad fiscalizada, adicional a lo anterior, no proporcionó la requisición, orden de compra, y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) vigente, situación que deberá aclarar y justificar.

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
8.1	C01871	23/04/2024	Varios CFDI	Carburantes De Yucatán, S.A. de C.V.	"CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE SERVICIOS PÚBLICOS. GP Carburantes de Yucatán S.A. de C.V., Folio Pago: 1210" (SIC)	\$180,012.26
8.2	C00710	22/02/2024	Varios CFDI		"CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE SERVICIOS PÚBLICOS. GP Carburantes de Yucatán S.A. de C.V., Folio Pago: 395" (SIC)	\$180,001.26
8.3	C02312	23/05/2024	Varios CFDI		"COMPRA DE COMBUSTIBLE PARA VEHICULOS DE SERVICIOS PÚBLICOS. GP Carburantes de Yucatán S.A. de C.V., Folio Pago: 1546" (SIC)	\$179,999.18
8.4	C01393	27/03/2024	Varios CFDI		"CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE SERVICIOS PÚBLICOS. GP Carburantes de Yucatán S.A. de C.V., Folio Pago: 1546" (SIC)	\$180,002.95

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
8.5	C01638	02/04/2024	Sin CFDI		C.V., Folio Pago: 862" (SIC) "CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE VEHICULOS VARIOS. GP Carburantes de Yucatán S.A. de C.V., Folio Pago: 988" (SIC)	\$138,388.47
8.6	C02735	27/06/2024	Folio Fiscal: C491D0B8-D98C-41BC-A364-F0895EAF814F		"COMPRA DE VALES DE COMBUSTIBLE PARA SERVICIOS PÚBLICOS. GP Carburantes de Yucatán S.A. de C.V., Folio Pago: 1855" (SIC)	\$120,000.00
8.7	C03100	26/07/2024	Folio Fiscal: 2EB3AC5A-B324-4D7B-8107-704598E1FE67		"COMPRA DE VALES DE GASOLINA. GP Carburantes de Yucatán S.A. de C.V., Folio Pago: 2133" (SIC)	\$181,500.00
8.8	C03101	26/07/2024	Folio Fiscal: 015041F5-79B4-4899-88A2-87A5EFC7235B		"COMPRA DE VALES DE GASOLINA. GP Carburantes de Yucatán S.A. de C.V., Folio Pago: 2134" (SIC)	\$130,300.00
8.9	C03152	29/07/2024	Folio Fiscal: B8CA5DAB-23DC-46AA-99DD-C53F89E8BB93		"CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE VEHICULOS VARIOS. GP Carburantes de Yucatán S.A. de C.V., Folio Pago: 2165" (SIC)	\$181,500.00
8.10	C03153	29/07/2024	Folio Fiscal: 1A549515-AE7C-4329-B397-20748787FA87		"COMPRA DE VALES DE GASOLINA PARA PROLIMPIA. GP Carburantes de Yucatán S.A. de C.V., Folio Pago: 2166" (SIC)	\$130,300.00
Subtotal Carburantes De Yucatán, S.A. de C.V.						\$1,602,004.12
8.11	C04313	11/11/2024	Sin CFDI	Autoservicio Yucatán, S.A. de C.V.	"CONSUMO DE COMBUSTIBLE DE VEHICULOS VARIOS. GP	\$280,000.00

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
					AUTOSERVICIO YUCATAN S.A. DE C.V., Folio Pago: 2883" (SIC)	
Subtotal Autoservicio Yucatán, S.A. de C.V.						\$280,000.00
Total						\$1,882,004.12

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

La entidad fiscalizada mediante oficio DF/EXT/108/2025 de fecha 26 de noviembre de 2025, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación, sin embargo, al realizar el análisis correspondiente se determina que no solventa.

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Pliego de Observaciones 6-1-1-059-CF-2024-25-OBS.8.

Observación número 9.

Monto observado: \$530,025.31 (Son: quinientos treinta mil veinticinco pesos 31/100 M.N.).

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registro contable con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$530,025.31 (Son: quinientos treinta mil veinticinco pesos 31/100 M.N.) en el mes de mayo de 2024, por concepto de "Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte G. Corriente" (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó documentos justificantes como pueden pedido o contrato con el proveedor en el que se especifique el concepto, objeto, vigencia, importe total, fecha y condiciones de pago, bitácora de mantenimiento vehicular en donde se detallen los vehículos a los que se le instalaron las llantas y que dicha bitácora se encuentre suscrita por los responsables, reporte fotográfico de la recepción de las llantas, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica del proveedor para cumplir con lo solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y destino final del gasto.

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
9.1	C02120	04/05/2024	Folio Fiscal: AB2CB990-3E1F- 401C-A181- 0257C870D90C	Rodrigo Cervera Gil	"COMPRA DE LLANTAS PARA UNIDADES DE PROLIMPIA. GP Cervera Gil Rodrigo, Folio Pago: 1376" (SIC)	\$115,550.00

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
9.2	C02121	04/05/2024	Folio Fiscal: 1F3586CA-AFB7- 483C-9384- 92A60AFF586E		"COMPRA DE LLANTAS PARA UNIDADES DE PROLIMPIA. GP Cervera Gil Rodrigo, Folio Pago: 1377" (SIC)	\$98,628.00
9.3	C02122	04/05/2024	Folio Fiscal: B89B3D6A-AA27- 4F5C-AC7A- 88EAC3A759CB		"COMPRA DE LLANTAS PARA UNIDADES DE PROLIMPIA. GP Cervera Gil Rodrigo, Folio Pago: 1378" (SIC)	\$106,256.00
9.4	C02123	04/05/2024	Folio Fiscal: 1FD71E39-F192- 4349-831F- EE7E355626F4		"COMPRA DE LLANTAS PARA UNIDADES DE PROLIMPIA. GP Cervera Gil Rodrigo, Folio Pago: 1379" (SIC)	\$107,923.04
9.5	C02124	04/05/2024	Folio Fiscal: 26DFD658-AA96- 4C7B-B8CC- 55B486AA263F		"COMPRA DE LLANTAS PARA UNIDADES DE PROLIMPIA. GP Cervera Gil Rodrigo, Folio Pago: 1380" (SIC)	\$101,668.27
Total						\$530,025.31

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

La entidad fiscalizada mediante oficio DF/EXT/108/2025 de fecha 26 de noviembre 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: Pliego de Observaciones 6-1-1-059-CF-2024-25-OBS.9.

Observación número 10.

Monto observado: \$319,579.54 (Son: trescientos diecinueve mil quinientos setenta y nueve pesos 54/100 M.N.).

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registro contable con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$319,579.54 (Son: trescientos diecinueve mil quinientos setenta y nueve pesos 54/100 M.N.) en los meses de marzo y mayo de 2024, por concepto de "Otros materiales y artículos de construcción y reparación G. Corriente" (SIC), como se señala en la tabla; la

entidad fiscalizada no proporcionó documentos justificantes como pueden ser pedido o contrato con el proveedor en el que se especifique el concepto, objeto, vigencia, importe total, fecha y condiciones de pago, bitácoras del destino y ubicación dado a los bienes que contengan entre otros la fecha de uso, descripción y cantidad de los bienes utilizados, la ubicación donde se utilizaron y que éstas se encuentren suscritas por los responsables, reporte fotográfico de la recepción los bienes, constancia de situación fiscal que acredite los datos de identificación, ubicación y actividad económica del proveedor para cumplir con los solicitado, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto. No se omite manifestar que la entidad fiscalizada presentó como soporte documental el mismo Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) con folio 4B338D97-65B3-47CB-9E22-6DF051F9E8AC en las pólizas referidas en los numerales 10.1 y 10.2, observándose que dicho comprobante fue utilizado de manera duplicada para amparar dos operaciones por el mismo monto, situación que deberá aclarar y justificar.

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
10.1	C01324	25/03/2024	Folio Fiscal: 4B338D97-65B3-47CB-9E22-6DF051F9E8AC (DUPLICADO)	Kommer Mayorista, S.A. de C.V.	"COMPRA DE PINTURA. GP Kommer Mayorista S.A. de C.V., Folio Pago: 808" (SIC)	\$159,789.77
10.2	C02409	28/05/2024	Folio Fiscal: 4B338D97-65B3-47CB-9E22-6DF051F9E8AC (DUPLICADO)	Kommer Mayorista, S.A. de C.V.	"COMPRA DE PINTURAS. GP Kommer Mayorista S.A. de C.V., Folio Pago: 1616" (SIC)	\$159,789.77
Total						\$319,579.54

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

La entidad fiscalizada mediante oficio DF/EXT/108/2025 de fecha 26 de noviembre de 2025, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación, sin embargo, al realizar el análisis correspondiente se determina que no solventa.

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Pliego de Observaciones 6-1-1-059-CF-2024-25-OBS.10.

Observación número 11.

Monto observado: \$136,846.94 (Son: ciento treinta y seis mil ochocientos cuarenta y seis pesos 94/100 M.N.).

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registro contable con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$136,846.94 (Son: ciento treinta y seis mil ochocientos cuarenta y seis pesos 94/100 M.N.) en el mes de febrero de 2024, por concepto de "Vestuario y uniformes G. Corriente" (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó documentos justificantes como pueden ser requisición, orden de compra, pedido o contrato con el proveedor en el que se especifique el concepto, objeto, vigencia, importe total, fecha y condiciones de pago, Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) vigente, constancia de haber recibido los bienes, listado de los beneficiarios a los que se le entregaron los uniformes, reporte fotográfico de la recepción y entrega de los uniformes, ni documento que justifique la obligación de pago y el destino final del gasto.

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
11.1	C00831	19/02/2024	Sin dato	Operadora Sagarra, S.A. de C.V.	"COMPRA DE UNIFORMES PARA AREAS VARIAS. GP OPERADORA SAGARRA SA DE CV, Folio Pago: 458" (SIC)	\$136,846.94

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

La entidad fiscalizada mediante oficio DF/EXT/108/2025 de fecha 26 de noviembre de 2025, proporcionó información y/o documentación con la que pretendió solventar la observación, sin embargo, al realizar el análisis correspondiente se determina que no solventa.

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Pliego de Observaciones 6-1-1-059-CF-2024-25-OBS.11.

Servicios Generales

Observación número 12.

Monto observado: \$1,650,800.00 (Son: un millón seiscientos cincuenta mil ochocientos pesos 00/100 M.N.).

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registro contable con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$1,650,800.00 (Son: un millón seiscientos cincuenta mil ochocientos pesos 00/100 M.N.) en los meses de febrero a agosto y diciembre de 2024,

por concepto de "Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados G. Corriente" (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no acreditó que el proveedor cuenta con personal con los conocimientos y experiencia en la materia de los servicios que factura avalada por instancia competente (cédula profesional de las personas que realizaron los servicios), tampoco proporcionó documentos justificantes como pueden ser contrato con el proveedor en el que se especifique el concepto, objeto, vigencia, monto total, fecha, entregables y forma de pago de los servicios, informes de los trabajos efectuados acompañado de las evidencias y documentos generados que correspondan a los entregables por cada uno de los conceptos pagados, ni documento que justifique la obligación de pago y destino final del gasto. No se omite manifestar que la entidad fiscalizada proporcionó un contrato, sin embargo, la fecha del mismo corresponde al año 2022; asimismo, en el numeral 12.8, adicional a lo ya mencionado anteriormente, la entidad fiscalizada no proporcionó orden de compra, requisición y el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) vigente, situaciones que deberá aclarar y justificar.

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
12.1	C00958	28/02/2024	Folio Fiscal: 8C1EE764-6431-42B9-9DAE-98CD837C06DC	HW Abogados, S.C.P.	"SERVICIOS JURIDICOS. GP HW Abogados SCP, Folio Pago: 559" (SIC)	\$34,800.00
12.2	C01460	27/03/2024	Folio Fiscal: 19C1E4C5-EB09-497C-9BDB-7C339720D444		"SERVICIOS JURIDICOS. GP HW Abogados SCP, Folio Pago: 911" (SIC)	\$250,000.00
12.3	C01803	24/04/2024	Folio Fiscal: A65B0F42-BA71-4A5C-AC91-4C99C8C2865A		"SERVICIO DE ASESORÍA Y DEFENSA JURÍDICA INTEGRAL. GP HW Abogados SCP, Folio Pago: 1144" (SIC)	\$250,000.00
12.4	C02355	27/05/2024	Folio Fiscal: 94B4C2B3-0A6F-40F5-9AE3-0FE5C067F468		"PAGO DE SERVICIOS JURIDICOS. GP HW Abogados SCP, Folio Pago: 1577" (SIC)	\$250,000.00
12.5	C02592	26/06/2024	Folio Fiscal: 652AC48B-2CC5-4965-9FB8-4F098FDF886C		"SERVICIOS JURIDICOS. GP HW Abogados SCP, Folio Pago: 1740" (SIC)	\$250,000.00
12.6	C03105	29/07/2024	Folio Fiscal: DD9ADACF-82EC-43E1-ACA3-E0E902F6EE75		"SERVICIOS JURIDICOS. GP HW Abogados SCP, Folio Pago: 2137" (SIC)	\$250,000.00
12.7	C03701	23/08/2024	Folio Fiscal: 12306C15-6FF8-417D-AA31-24B837D27B25		"SERVICIOS JURIDICOS. GP HW Abogados SCP, Folio Pago: 2550" (SIC)	\$250,000.00
12.8	C04781	09/12/2024	Sin dato		"SERVICIOS JURÍDICOS CORRESPONDIENTE A NOVIEMBRE DE 2024. GP HW Abogados SCP, Folio Pago: 3229" (SIC)	\$58,000.00

Observación número	Póliza	Fecha	Comprobante	Proveedor	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
12.9	C04802	19/12/2024	Folio Fiscal: D731050F- 86C04175-B87A- DCB1DF95ECCC		"SERVICIOS JURIDICOS CORRESPONDIENTE A DICIEMBRE DE 2024. GP HW Abogados SCP, Folio Pago: 3245" (SIC)	\$58,000.00
Total						\$1,650,800.00

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

La entidad fiscalizada mediante oficio DF/EXT/108/2025 de fecha 26 de noviembre 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: Pliego de Observaciones 6-1-1-059-CF-2024-25-OBS.12.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Observación número 13.

Monto observado: \$507,000.00 (Son: quinientos siete mil pesos 00/100 M.N.).

De la muestra de auditoría y con la revisión de los estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas de registro contable con su documentación soporte, se detectó que se realizaron pagos por \$507,000.00 (Son: quinientos siete mil pesos 00/100 M.N.) en los meses febrero, marzo y junio de 2024, por concepto de "Ayudas sociales G. Corriente" (SIC), como se señala en la tabla; la entidad fiscalizada no proporcionó documentos justificantes como pueden ser solicitud de apoyo, recibo oficial de tesorería municipal en que conste el folio, nombre de la persona que recibe el apoyo, la fecha, cantidad otorgada y estar suscrito por el beneficiario y por las autoridades municipales correspondientes, acompañado con copia de la identificación oficial del beneficiario, entre otros documentos que se deban entregar dependiendo del tipo de ayuda otorgada, ni documento que justifique la obligación de pago y destino final del gasto.

Observación número	Póliza	Fecha	Beneficiario	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
13.1	C00545	21/02/2024	Luis Enrique Novelo	"REEMBOLSO DE GASTOS. GP Folio: 104" (SIC)	\$125,000.00

Observación número	Póliza	Fecha	Beneficiario	Concepto según póliza y/o CFDI	Importe
13.2	C01193	05/03/2024	Medina	"REEMBOLSO DE GASTOS. GP Folio: 201" (SIC)	\$125,000.00
13.3	C02781	12/06/2024		"REEMBOLSO DE GASTOS. GP Folio: 484" (SIC)	\$116,000.00
13.4	C02802	26/06/2024		"REEMBOLSO DE GASTOS. GP Folio: 497" (SIC)	\$141,000.00
Total					\$507,000.00

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 42, 43 y 61 fracción II inciso b) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4, 160 en relación con el 89 fracción III, 194 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 17 párrafos tercero y cuarto, 19 y 55 fracciones I, II y IX de la Ley de Desarrollo Social del Estado de Yucatán; 112, 114, 116, 118, 119, 120, 146 y 219 fracción VII de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio DF/EXT/108/2025 de fecha 26 de noviembre 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.

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

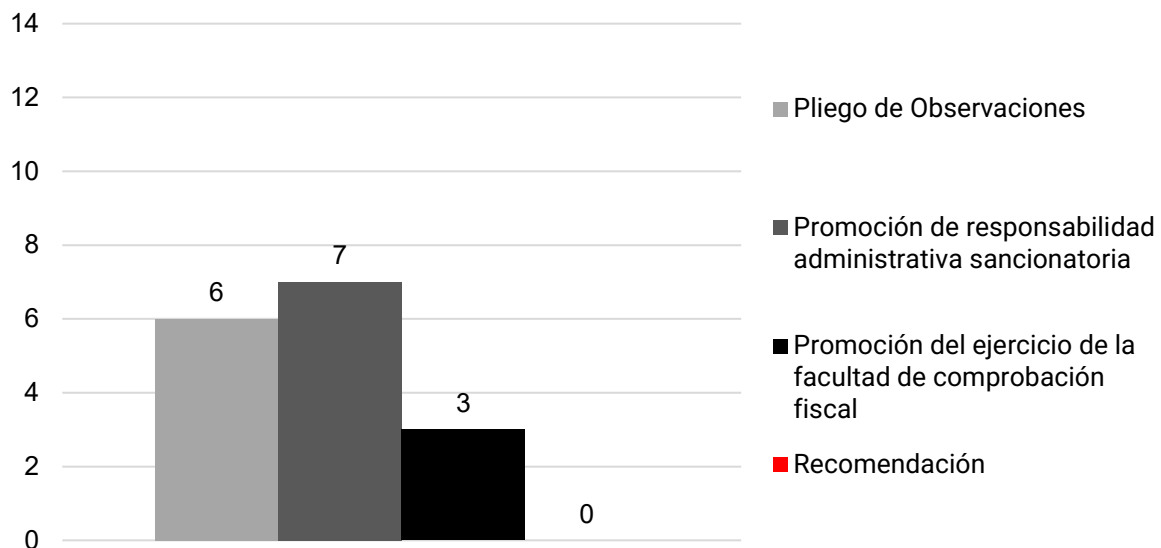
La entidad fiscalizada proporcionó a esta Auditoría mediante el oficio con número DF/EXT/108/2025 de fecha 26 de noviembre de 2025, recibido el día 28 de noviembre de 2025, la información y/o documentación con motivo de aclarar y justificar las observaciones preliminares.

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

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

Observación número	Estado actual de la observación	Monto no solventado	Monto de pliego de observaciones	Acción/recomendación
1	No solventada	\$0.00	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
2	No solventada	\$0.00	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
3	No solventada	\$0.00	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
4	No solventada	\$0.00	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal
5	Solventada parcialmente	\$0.00	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal
6	Solventada parcialmente	\$1,156,213.90	\$1,156,213.90	Pliego de Observaciones 6-1-1-059-CF-2024-25-OBS.6 y Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal
7	Solventada parcialmente	\$0.00	\$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
8	No solventada	\$1,882,004.12	\$1,882,004.12	Pliego de Observaciones 6-1-1-059-CF-2024-25-OBS.8
9	Solventada Parcialmente	\$530,025.31	\$530,025.31	Pliego de Observaciones 6-1-1-059-CF-2024-25-OBS.9
10	No solventada	\$319,579.54	\$319,579.54	Pliego de Observaciones 6-1-1-059-CF-2024-25-OBS.10
11	No solventada	\$136,846.94	\$136,846.94	Pliego de Observaciones 6-1-1-059-CF-2024-25-OBS.11
12	Solventada Parcialmente	\$1,650,800.00	\$1,650,800.00	Pliego de Observaciones 6-1-1-059-CF-2024-25-OBS.12
13	Solventada Parcialmente	\$507,000.00	\$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 una posible afectación de \$5,675,469.81 (CINCO MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y NUEVE PESOS 81/100 M.N.) a la hacienda pública.

Cabe recalcar que dicho monto no necesariamente implica una recuperación, daño o perjuicio a la hacienda pública estatal o en su caso al patrimonio de la entidad fiscalizada, pues se encuentra sujeta a las aclaraciones que se efectúen en los plazos establecidos en la normatividad aplicable.

2. Multas

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

3. Dictamen

La Auditoría Superior del Estado de Yucatán emite el presente dictamen, con fundamento en los artículos 43 Bis de la Constitución Política del Estado de Yucatán; 1, 2, fracciones I, VI, XVIII y XX, 14, fracciones I, V, VI, VII, XVI y XXXVII, 23, fracciones I, XVI y XXI y 72, fracción I de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, en cumplimiento de sus atribuciones y conforme a los principios de legalidad, imparcialidad, profesionalismo y confiabilidad, derivado de la fiscalización a los estados e informes contables y presupuestarios que integran la cuenta pública, así como en la información requerida y proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

La fiscalización fue realizada en consideración a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán y demás ordenamientos legales aplicables en la materia.

Las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados se apegaron a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales requirieron que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permitió obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo con el objetivo y alcance de la auditoría, con base en la información financiera de la cuenta pública presentada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, no presenta errores u omisiones importantes y que están preparados con base en la normatividad de la materia y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tuvo como fin, diseñar los procedimientos de auditoría que fueron adecuados en función de las circunstancias. Dichos procedimientos se ejecutaron mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias y, en consecuencia, se considera que la evidencia obtenida de la fiscalización proporciona una base suficiente y adecuada para emitir el dictamen del informe individual de auditoría que se refiere a la muestra de los rubros revisados.

Con base en la auditoría practicada al **H. Ayuntamiento de Progreso, Yucatán**, 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 Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos aprobado, las leyes de Coordinación Fiscal y del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental, todas del Estado de Yucatán, las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y con los diversos ordenamientos legales aplicables en materia de

recaudación y ejercicio del recurso, con excepción 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/>