ASEY

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE YUCATÁN
H. CONGRESO DEL ESTADO DE YUCATÁN

H. Ayuntamiento de Suma, Yucatán (Inversión Pública)

Cuenta Pública 2025

Informe Individual de Auditoría del H. Ayuntamiento de Suma, Yucatán (Inversión Pública)

Datos Generales

a. Misión

El gobierno municipal de Suma, con el esfuerzo y voluntades de todos los que componen el Ayuntamiento, y con el apoyo del pueblo, se tiene la misión de facilitar y conducir de una manera integral, honesta y transparente, el desarrollo municipal para propiciar en igualdad de oportunidades, mejores niveles de bienestar. Siendo un Gobierno incluyente y humanista, trabajando siempre con honestidad, eficiencia y eficacia al servicio de los habitantes del Municipio, siempre en un marco de respeto con el medio ambiente.

b. Visión

Ser reconocidos como un municipio de vanguardia, con servicios educativos, de seguridad, y de salud, eficientes y de calidad, con un desarrollo equilibrado y sustentable, con una comunidad más participativa, que cuente con oportunidades de trabajo y actividades productivas basadas en el aprovechamiento responsable e integral de los recursos naturales, y del respeto.

c. Ubicación

17 Palacio Municipal S/N Suma, Yucatán. C.P. 97527.

I. Introducción

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

Para cumplir con esta encomienda, este órgano de fiscalización incluyó dentro de su Programa Anual de Auditoría 2026 las auditorías a entidades con recursos ejercidos en inversión pública. Este análisis, siguiendo las guías de auditoría y muestras determinadas, evaluará si durante el ejercicio 2025 las entidades ejercieron adecuadamente sus recursos en el rubro referido y si efectuaron de forma razonable el registro contable y presupuestal de las operaciones conforme a la normativa vigente.

Como resultado de lo anterior y en cumplimiento de los artículos 23, fracción XXI y 72 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, se emite el presente informe individual de auditoría, con relación a la cuenta pública del **H. Ayuntamiento de Suma, Yucatán** correspondiente al ejercicio 2025.

II. Objetivo de la Auditoría

Verificar que la gestión de los recursos públicos destinados a proyectos de inversión en el ejercicio 2025, con cargo al capítulo 6000 "Inversión Pública", se realice de manera eficiente, eficaz y transparente cumpliendo con lo dispuesto en la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán, en la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán y demás normatividad aplicable.

III. Criterios de selección

Para la determinación de los alcances de la auditoría, se obtuvo la información correspondiente a los expedientes técnicos, referente a las obras que integran la cuenta pública 2025, realizando posteriormente los análisis correspondientes, identificando el tipo de recurso y antecedentes, entre otros, determinando con esto las muestras significativas, que permitieran realizar pruebas de auditoría para determinar la utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad de la información que se tuvo al alcance.

El criterio de la conformación de la muestra se basó en la selección de obras del universo, llevando a cabo una depuración de las obras susceptibles de ser auditadas para evaluar el cumplimiento de los objetivos de la inversión pública, considerando factores como el monto de la inversión, la complejidad del proyecto y los riesgos asociados. Es preciso señalar que se realizó la planeación correspondiente, determinando los procedimientos de auditoría óptimos de acuerdo a la naturaleza de las obras a revisar y considerando la muestra seleccionada, cumpliendo con las etapas de planificación, programación, ejecución, determinación de resultados y elaboración del informe, en apego a lo que establecen las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

IV. Procedimientos de auditoría aplicados

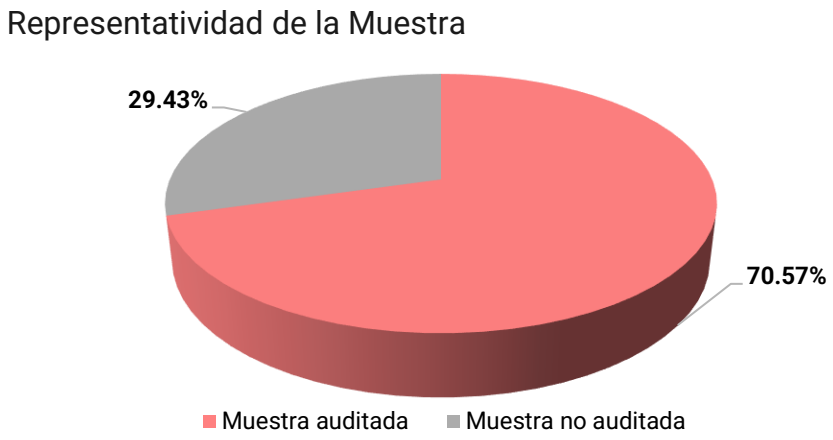
Para la emisión del presente informe se aplicaron diversas pruebas de control y detalle que consistieron, entre otras, en la revisión y el análisis de la documentación contenida en los expedientes técnicos de los contratos seleccionados, elaboración de cédulas de cumplimiento, solicitudes de información y aclaración, visitas de inspección para constatar la existencia de las obras que permitieron la obtención de evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante, para soportar las observaciones preliminares resultantes de la auditoría, las cuales, después de valorarse el grado de aclaración de las mismas alcanzado por la entidad fiscalizada, sustentan el dictamen plasmado en este informe individual de auditoría.

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

V. Alcance

Para la revisión y fiscalización efectuada a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2025 de la entidad fiscalizada, se determinó el universo conforme al origen del presupuesto aplicado en el capítulo 6000 “inversión pública” como se muestra a continuación:

	Total
Universo	$ 6,443,721.67
Población objetivo	$ 1,299,717.93
Muestra auditada	$ 917,159.41



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

VI. Servidores públicos responsables de la auditoría

Nombre
Arq. Nelly Aurora Zavala Campos
Ing. Adán Israel Villalobos Caballero
Ing. Karla Isabel Altamirano García

VII. Cumplimiento de la normatividad

La revisión se llevó a cabo aplicando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, así como en apego a las disposiciones establecidas en la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán y en la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán. También atiende a las diversas disposiciones legales aplicables e incluye revisiones físicas en campo y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios dependiendo del caso particular de cada obra sujeta a revisión. A través de estas disposiciones se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual.

Evaluación. De la muestra de auditoría determinada y de acuerdo a 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 disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como en la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental, la Ley de Gobierno de los Municipios, la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos y su Reglamento, todas del Estado de Yucatán, y con todos los diversos ordenamientos legales aplicables en materia de recaudación y ejercicio del recurso, con excepción de lo señalado en el apartado *"a. Resultados de las observaciones y acciones determinadas"* de este informe.

VIII. Resultados de la fiscalización efectuada

De conformidad con el artículo 72, fracción IV de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, durante el presente proceso se emitieron 4 observaciones, de las cuales 1 fue solventada parcialmente y 3 no fueron solventadas.

a. Resultados de las observaciones y acciones determinadas

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DE RECAUDACIÓN PARTICIPABLE

Obras por Contrato

Documentación Faltante

Observación número 1.

Observación sin monto.

De la revisión de los expedientes de la muestra de obras por contrato, la entidad fiscalizada no proporcionó toda la documentación que acredite la cabal integración de los expedientes de las obras, determinándose la siguiente documentación faltante:

Observación número	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del contrato	Documentación faltante	Fundamento legal
1.1	PART/072-SUMA-YUC-02-2025	Adjudicación directa	Construcción de kiosko en parque principal de Suma, Yucatán.	**III. Etapa de contratación:**	
				34. Presupuesto contratado.	Artículos 1 fracción V y 60 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3 y 140 párrafo primero del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				36. Fianza de cumplimiento.	Artículos 1 fracción V, 52 fracción II y 54 fracción III de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3, 125 y 132 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; cláusula octava del contrato de obra PART/072-SUMA-YUC-02-2025.
				37. Análisis de precios unitarios del presupuesto contratado.	Artículos 1 fracción V de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3, 72, 73, 74 y 75 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				IV. Etapa de ejecución:	
				73. Copia de la forma de pago (transferencia electrónica): de	Artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad

Observación número	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del contrato	Documentación faltante	Fundamento legal
				las estimaciones 1 y 2.	Gubernamental del Estado de Yucatán.
				De la conclusión	
				88. Acta de entrega recepción física del contratista a la entidad.	Artículos 1 fracción V y 89 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3 y 232 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				III. Etapa de contratación:	
				34. Presupuesto contratado.	Artículos 1 fracción V y 60 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3 y 140 párrafo primero del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
1.2	PART/072-SUMA-YUC-05-2025	Adjudicación directa	Remodelación del centro de rehabilitación de Suma.	36. Fianza de cumplimiento.	Artículos 1 fracción V, 52 fracción II y 54 fracción III de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3, 125 y 132 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; cláusula octava del contrato de obra PART/072-SUMA-YUC-05-2025.
				IV. Etapa de ejecución:	
				73. Copia de la forma de pago (transferencia electrónica): de la estimación 1.	Artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán.
				De la conclusión	
				93. Fianza de vicios ocultos.	Artículos 1 fracción V y 96 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3, 129 y 132 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; cláusula octava del contrato de obra PART/072-SUMA-YUC-05-2025.
1.3		Adjudicación directa	Construcción de alumbrado en	**III. Etapa de contratación:**	

Observación número	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del contrato	Documentación faltante	Fundamento legal
			campo deportivo "Gerardo Cruz Caamal" en la localidad y municipio de Suma, Yucatán.	36. Fianza de cumplimiento.	Artículos 1 fracción V, 52 fracción II y 54 fracción III de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3, 125 y 132 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; cláusula octava del contrato de obra PART/072-SUMA-YUC-06-2025.
				IV. Etapa de ejecución:	
				73. Copia de la forma de pago (transferencia electrónica): de las estimaciones 1 y 2.	Artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán.
	PART/072-SUMA-YUC-06-2025			76. Reporte fotográfico del periodo de la estimación 2.	Artículos 1 fracción V y 70 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3 y 175 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				77. Bitácora de la obra pública, de la estimación 2.	Artículos 1 fracción V y 60 último párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 2 fracción VII, 3, 164, 165, 166 y 175 fracción II del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; declaración 3.2 del contrato de obra PART/072-SUMA-YUC-06-2025.
				De la conclusión	
				87. Escrito de terminación de los trabajos o nota de bitácora que notifique la conclusión de los trabajos.	Artículos 1 fracción V y 89 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3 y 230 párrafo primero del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				88. Acta de entrega recepción física del contratista a la entidad.	Artículos 1 fracción V y 89 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3 y 232 del Reglamento de la Ley de Obra

Observación número	Número de contrato	Procedimiento de contratación	Objeto del contrato	Documentación faltante	Fundamento legal
					Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
				93. Fianza de vicios ocultos.	Artículos 1 fracción V y 96 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3, 129 y 132 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; cláusula octava del contrato de obra PART/072-SUMA-YUC-06-2025.
				94. Acta administrativa de extinción de los derechos y obligaciones.	Artículos 1 fracción V y 95 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3 y 238 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.
1.4	PART/072-SUMA-YUC-07-2025	Adjudicación directa	Construcción de plaza cívica en escuela de telebachillerato en la localidad y municipio de Suma, Yucatán.	**III. Etapa de contratación:**	
				36. Fianza de cumplimiento.	Artículos 1 fracción V, 52 fracción II y 54 fracción III de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3, 125 y 132 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; cláusula octava del contrato de obra PART/072-SUMA-YUC-07-2025.
				IV. Etapa de ejecución:	
				73. Copia de la forma de pago (transferencia electrónica): de la estimación única.	Artículos 42, 43 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán.
				De la conclusión	
				93. Fianza de vicios ocultos.	Artículos 1 fracción V y 96 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3, 129 y 132 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; cláusula octava del contrato de obra PART/072-SUMA-YUC-07-2025.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre de 2026, 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.

Volúmenes Pagados No Ejecutados

Observación número 2.

Monto observado: $52,856.80 (Son: cincuenta y dos mil ochocientos cincuenta y seis pesos 80/100 M.N.).

Como resultado de la visita de Inspección física efectuada el día 16 de junio de 2026 conjuntamente entre el personal de la Auditoria Superior del Estado y del H. Ayuntamiento de Suma a la obra del contrato número PART/072-SUMA-YUC-02-2025 con objeto *"Construcción de kiosko en parque principal de Suma, Yucatán",* formalizado el día 20 de mayo del 2025, con el contratista "Constructora Imalaya MID S. de R.L. de C.V.", con un importe contratado de $194,268.90 (Son: ciento noventa y cuatro mil doscientos sesenta y ocho pesos 90/100 M.N.) incluido el impuesto al valor agregado (IVA), con periodo de ejecución del 22 de mayo al 20 de junio del 2025, se determinaron volúmenes pagados no ejecutados por un monto de $52,856.80 (Son: cincuenta y dos mil ochocientos cincuenta y seis pesos 80/100 M.N.) (IVA incluido) según consta en acta circunstanciada no. DAIP-60007200-AC03-25 de fecha 16 de junio de 2026, derivado del análisis de los volúmenes de obra reportados en el finiquito de obra, comparados a los obtenidos de las verificaciones realizadas durante la referida visita de inspección, como se muestra en la siguiente tabla:

Volúmenes pagados no ejecutados

Descripción	Unidad	Volumen pagado	Volumen verificado	Diferencia de volumen	Precio unitario	Importe
CONSTRUCCIÓN DE KIOSKO EN PARQUE PRINCIPAL DE SUMA [sic]						
5SUMA012. SUMINISTRO Y COLOCACION DE BARANDAL DE HERRERIA ARTISTICA A BASE TUBULARES, SOLERAS Y ANGULOS DE METAL. [sic]	ML	15.08	12.99	2.09	$978.76	$2,045.61
5SUMA019. SUMINISTRO Y COLOCACION DE PIEDRA NATURAL DECORATIVA, DE 0.60 MTS DE LARGO Y 0.60 DE ALTO, POR LETRA PARA FORMAR LA PALABRA SUMA EN RELEVE, INCLUYEACCESORIOS DE FIJACION, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA Y EQUIPO. [sic]	PZA	4.00	0.00	4.00	$3,479.18	$13,916.72

Volúmenes pagados no ejecutados						
Descripción	**Unidad**	**Volumen pagado**	**Volumen verificado**	**Diferencia de volumen**	**Precio unitario**	**Importe**
5SUMA021. SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE MACETERO DE 0.80 M DE DIAMETRO Y 1.00 M DE ALTURA PREFABRICADO TIPO TICUL, RESISTENTE A LOS GOLPES, COLOR NATURAL O SIMILAR EN PRECIO Y CALIDAD, INCLUYE: TIERRA VEGETAL, SIEMBRA RIEGO HASTA SU ENTREGA EN LUGAR DONDE INDIQUE EL PROYECTO. [sic]	PZA	4.00	0.00	4.00	$7,400.97	$29,603.88
					Subtotal	**$45,566.21**
					I.V.A.	**$7,290.59**
					Total	**$52,856.80**

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 69 y 70 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3 y 159 fracciones I y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

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

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Pliego de Observaciones DAIP-60007200-IP-25-2026-OBS.2IP.

Volúmenes Pagados No Ejecutados

Observación número 3.

Monto observado: $18,316.89 (Son: dieciocho mil trescientos dieciséis pesos 89/100 M.N.).

Como resultado de la visita de Inspección física efectuada el día 17 de junio de 2026 conjuntamente entre el personal de la Auditoria Superior del Estado y del H. Ayuntamiento de Suma a la obra del contrato número PART/072-SUMA-YUC-05-2025 con objeto *"Remodelación del centro de rehabilitación de Suma",* formalizado el día 06 de septiembre del 2025, con el contratista "Constructora Imalaya MID S. de R.L. de C.V.", con un importe contratado de $220,648.77 (Son: doscientos veinte mil seiscientos cuarenta y ocho pesos 77/100 M.N.) incluido el impuesto al valor agregado (IVA), con periodo de ejecución del 08 de septiembre al 07 de octubre del 2025, se determinaron volúmenes pagados no ejecutados por un monto de $18,316.89 (Son: dieciocho mil trescientos dieciséis pesos 89/100 M.N.) (IVA incluido) según consta en acta circunstanciada no. DAIP-60007200-AC04-25 de fecha 17 de junio de 2026, derivado del análisis de los volúmenes de obra reportados en el finiquito de obra, comparados a los obtenidos de las verificaciones realizadas durante la referida visita de inspección, como se muestra en la siguiente tabla:

Volúmenes pagados no ejecutados						
Descripción	**Unidad**	**Volumen pagado**	**Volumen verificado**	**Diferencia de volumen**	**Precio unitario**	**Importe**
5SUMA031. SUMINISTRO Y COLOCACION DE PUERTA DE MADERA DE CEDRO Y/O CAOBA PARA CUALQUIER CLARO (VER PLANO), CON BASTIDOR DE MADERA DE CEDRO DE 1 X 1 ½ " CON UNA CARA DE DUELA MACHIMBRADA EN EXTERIOR Y LA OTRA DE TRIPLAY DE CAOBILLA DE 6 MM DE ESPESOR, INCLUYE. MARCO DE REBAJE DE 4.5" X 1.5" EN MADERA CEDRO O CAOBA, CERRADURA DE MANIJA CON LLAVE, BISAGRAS, HERRAJE, ACABADO ENTINTADO COLOR CAOBA CON BARNIZ TRANSPARENTE A DOS MANOS, MATERIAL, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y LIMPIEZA, POSTERIOR DEL AREA DE LOS TRABAJOS. [sic]	M2	4.80	0.00	4.80	$3,201.32	$15,366.34
5SUMA038. SUMINISTRO Y COLOCACION DE DESAGUE PLUVIAL TIPO GARGOLA CON TUPO DE PVC SANITARIO DE 3" CON UN DESARROLLO DE 50 CM Y CON CORTE DE 45 GRADOS EN UN EXTREMO INCLUYE: EMPOTRAMIENTO EN EL PRETIL DE AZOTEA CON MORTERO (CG:P) 1:4, RESANES, MATERIALES, MANO DE OBRA, LIMPIEZA DEL AREA DE TRABAJO, HERRAMIENTA Y EQUIPO. [sic]	PZA	3.00	1.00	2.00	$212.04	$424.08
					Subtotal	**$15,790.42**
					I.V.A.	**$2,526.47**
					Total	**$18,316.89**

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 69 y 70 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; 3 y 159 fracciones I y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

La entidad fiscalizada mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre de 2026, 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 DAIP-60007200-IP-25-2026-OBS.3IP.

Volumen Pagado No Ejecutado

Observación número 4.

Monto observado: $9,893.76 (Son: nueve mil ochocientos noventa y tres pesos 76/100 M.N.).

Como resultado de la visita de Inspección física efectuada el día 17 de junio de 2026 conjuntamente entre el personal de la Auditoria Superior del Estado y del H. Ayuntamiento de Suma a la obra del contrato número PART/072-SUMA-YUC-07-2025 con objeto *"Construcción de plaza cívica en escuela de telebachillerato en la localidad y municipio de Suma, Yucatán",* formalizado el día 15 de noviembre del 2025, con el contratista "Constructora Imalaya MID S. de R.L. de C.V.", con un importe contratado de $175,791.19 (Son: ciento setenta y cinco mil setecientos noventa y un pesos 19/100 M.N.) incluido el impuesto al valor agregado (IVA), con periodo de ejecución del 17 de noviembre al 06 de diciembre del 2025, se determinó un volumen pagado no ejecutado por un monto de $9,893.76 (Son: nueve mil ochocientos noventa y tres pesos 76/100 M.N.) (IVA incluido) según consta en acta circunstanciada no. DAIP-60007200-AC05-25 de fecha 17 de junio de 2026, derivado del análisis de los volúmenes de obra reportados en el finiquito de obra, comparados a los obtenidos de las verificaciones realizadas durante la referida visita de inspección, como se muestra en la siguiente tabla:

Volumen pagado no ejecutado						
Descripción	**Unidad**	**Volumen pagado**	**Volumen verificado**	**Diferencia de volumen**	**Precio unitario**	**Importe**
6. NARIZ EN BANQUETA, REFORZADO CON 3 VARILLAS DEL No. 2 Y GANCHO DEL No. 2 DE 50 CMS DE LARGO @ 30 CMS INCLUYE ACARREO DE MATERIALES DENTRO DEL PLANTEL, ABILITADO DE ACERO Y AMARRE A LA MALLA PARA SU INTEGRACION SI EXISTIERA, CIMBRA APARENTE, VOLTEADOR METALICO (COTIZAR SOLO ACERO Y CIMBRA APARENTE CON CHAFLAN INTERIOR INTEGRADO), MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCION. [sic]	ML	38.00	0.00	38.00	$224.45	$8,529.10
					Subtotal	**$8,529.10**
					I.V.A.	**$1,364.66**
					Total	**$9,893.76**

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 160 párrafo primero, 161 y 208 de la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental del Estado de Yucatán; 69 y 70 de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado

de Yucatán; 3 y 159 fracciones I y IX del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán.

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

Estado de la observación: No solventada.

Acción: Pliego de Observaciones DAIP-60007200-IP-25-2026-OBS.4IP.

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

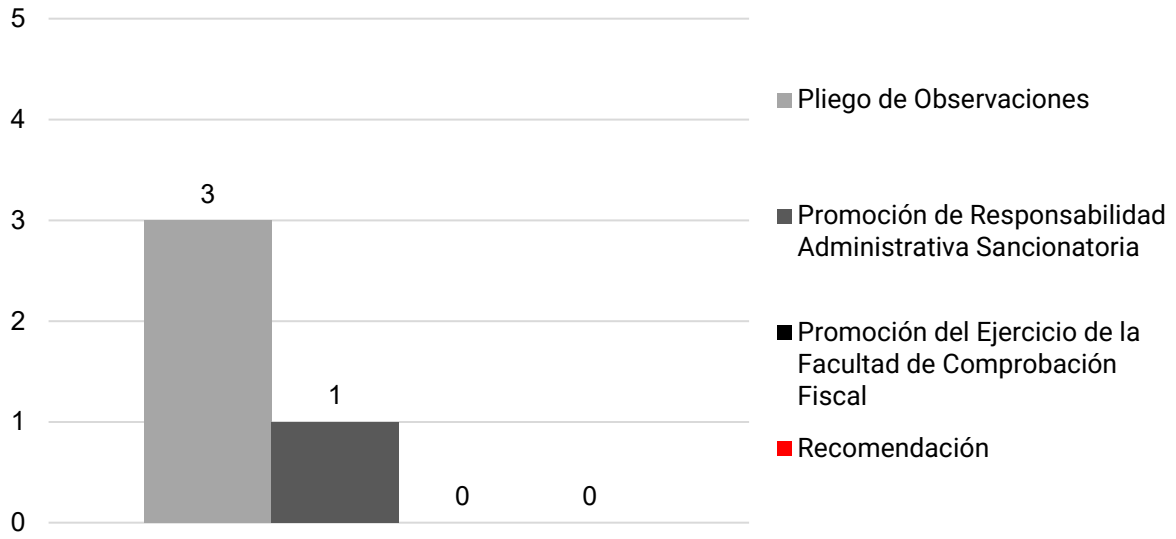
La entidad fiscalizada proporcionó a esta Auditoría, mediante el oficio sin número de fecha 14 de septiembre de 2026, recibido en la misma fecha, la información y/o documentación con motivo de aclarar y justificar las observaciones preliminares.

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 resumen:

Observación número	Estado actual de la observación	Monto no solventado	Monto de Pliego de observaciones	Acción/ recomendación
1	Solventada parcialmente	$0.00	$0.00	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
2	No solventada	$52,856.80	$52,856.80	Pliego de Observaciones DAIP-60007200-IP-25-2026-OBS.2IP
3	No solventada	$18,316.89	$18,316.89	Pliego de Observaciones DAIP-60007200-IP-25-2026-OBS.3IP
4	No solventada	$9,893.76	$9,893.76	Pliego de Observaciones DAIP-60007200-IP-25-2026-OBS.4IP

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 2025, se estima una posible afectación de $81,067.45 (OCHENTA Y UN MIL SESENTA Y SIETE PESOS 45/100 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 2025, 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 consistente en los expedientes de obra que conforman la muestra de auditoría y de cuya veracidad es responsable.

La fiscalización fue realizada en consideración a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán, la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos 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 los resultados obtenidos, de acuerdo con el objetivo y alcance de la auditoría con base en la información técnica y financiera de la muestra determinada sobre la cuenta pública presentada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, no presenta errores u omisiones importantes y que están preparados con base en la normatividad de la materia. Al efectuar la evaluación de la cuenta pública, el auditor tuvo como fin diseñar los procedimientos de auditoría que fueron adecuados en función de las circunstancias. Dichos procedimientos se ejecutaron mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias y, en consecuencia, se considera que la evidencia de la auditoría realizada proporciona una base suficiente y adecuada para emitir el presente dictamen.

Con base en la auditoría practicada al **H. Ayuntamiento de Suma, Yucatán**, de la muestra de auditoría determinada y de acuerdo con los resultados de las pruebas de auditoría practicadas, se constató que la entidad fiscalizada cumplió razonablemente con su Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos aprobado, las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como en la Ley del Presupuesto y Contabilidad Gubernamental, la Ley de Gobierno de los Municipios, la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos y su Reglamento, todas del Estado de Yucatán, y con todos los diversos ordenamientos legales aplicables en materia de recaudación y ejercicio del

recurso, con excepción de lo señalado en el apartado *"a. Resultados de las observaciones 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/