



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



	Í N D I C E	PÁGINA
INTRODUCCIÓN		2
I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA		3
II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA		4
A. Título de la auditoría		4
B. Objetivo		4
C. Alcance		5
D. Criterios de selección		7
E. Áreas revisadas		8
F. Procedimientos de auditoría aplicados		8
G. Servidores públicos responsables de la auditoría		9
III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD		9
IV. CONCLUSIONES		10
V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA		10
A. Resumen general de observaciones y acciones promovidas en materia de obra pública.		10
B. Síntesis de las justificaciones y aclaraciones que la entidad fiscalizada presentó durante las reuniones de trabajo efectuadas en materia de obra pública.		11
VI. DICTAMEN		16



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 75, fracción XXIX y 77 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano del Estado de Quintana Roo, corresponde al Poder Legislativo a través de la Auditoría Superior del Estado, revisar de manera posterior la Cuenta Pública que el Gobierno del Estado le presente sobre su gestión financiera. Esta revisión comprende la fiscalización a las Entidades Fiscalizables, que se traduce a su vez, en la obligación de los funcionarios correspondientes de presentar su Cuenta Pública para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza a través de Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) y en consideración a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento, además, de las diversas disposiciones legales aplicables, con el objeto de hacer un análisis de las Cuentas Públicas a efecto de poder rendir el presente informe a esta H. XV Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de las mismas por parte de las autoridades estatales y municipales.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento de Solidaridad** contiene la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado, estas acciones comprenden:

A.- El Proceso Administrativo; que es desarrollado fundamentalmente por el **H. Ayuntamiento de Solidaridad**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual incluye los resultados de las labores administrativas realizadas en el Ejercicio Fiscal 2017, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos y de los gastos efectuados en la entidad fiscalizada.

B.- El Proceso de Vigilancia; que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo de la Auditoría Superior del Estado, cuya función es la revisión y fiscalización superior de los Ingresos, Presupuestos, Egresos y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa del **H. Ayuntamiento de Solidaridad**.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



En la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento de Solidaridad**, correspondiente al ejercicio fiscal 2017, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de recursos estatales e ingresos propios, los expedientes técnicos unitarios de obras de la Cuenta Pública que fueron entregados a la Auditoría Superior del Estado en fecha 10, 24, 25, 26 de abril y 15 de mayo de 2018, mediante números de oficios CM/04-0498/2018, CM/04-0517/2018, CM/04-0494/2018, CM/04-0496/2018, CM/04-0497/2018 y CM/04-0495/2018 respectivamente.

El C. Auditor Superior del Estado de Quintana Roo, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 8, 19 fracción I y 86, fracción IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, aprobó en fecha 19 de febrero de 2018 mediante acuerdo administrativo, el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2018, para la Fiscalización Superior de la cuenta pública 2017, el cual fue expedido y publicado en el Portal web de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.

Por lo anterior y en cumplimiento a los artículos 2, 3, 4, 5, 6, fracciones I, II, y XX, 16, 17, 19 fracciones I, VIII, XII, XV, XXVI y XXVIII, 22, en su último párrafo, 38, 41, 42 y 86, fracciones I, XVII, XXII y XXXVI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar el Informe Individual de Auditoría obtenido con relación a los Expedientes Técnicos Unitarios de Obras de la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento de Solidaridad**, correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

DE SU CREACIÓN Y OBJETO

El Municipio de Solidaridad es creado el 27 de Julio de 1993 según Decreto Número 19 emitido por la VII Legislatura del Estado y en consecuencia en la Constitución Política del Estado de Quintana Roo, se contempla su existencia jurídica.

El Municipio es gobernado por un H. Ayuntamiento de elección popular directa, que se renovará cada tres años y residirá en la Cabecera Municipal. La competencia que la



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Constitución Política del Estado otorga al Gobierno Municipal, se ejercerá por el Ayuntamiento de manera exclusiva y no habrá autoridad intermedia alguna entre éste y el Gobierno del Estado.

Corresponde al H. Ayuntamiento la representación política y jurídica del Municipio, la administración de los asuntos municipales y el cuidado de los intereses de la comunidad dentro de su circunscripción territorial. Esta autoridad tiene competencia plena y exclusiva sobre su territorio, población y organización política-administrativa, con las limitaciones que les señalen las leyes. Asimismo, en el ejercicio de las facultades y la atención de las obligaciones que sean necesarias para conseguir el cabal cumplimiento de las atribuciones que le confieren la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado de Quintana Roo, y las leyes que emanen de ellas.

II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA

A. Título de la auditoría

La auditoría que se realizó en materia de obra pública al **H. Ayuntamiento de Solidaridad**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

AEMOP-DFMOP-B-GOB-IP-103, “Auditoría de Inversiones Físicas Realizadas con Recursos Propios”.

B. Objetivo

La Auditoría de Inversiones Físicas realizada al **H. Ayuntamiento de Solidaridad**, tiene por objeto verificar que las obras públicas se hayan ejecutado conforme a las disposiciones legales vigentes, así como verificar que los recursos transferidos a la entidad fiscalizada se hayan recibido y aplicado a los fines relacionados con las obras públicas, bienes adquiridos y servicios contratados relacionados con las mismas, si se logró el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aprobados.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



C. Alcance

Para llevar a cabo la verificación de los procesos de inversiones físicas se evalúan e identifican los riesgos materiales, con el fin de mitigarlos a través de procedimientos. La Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización indica que se debe determinar una cifra o cifras con base a los estados financieros auditados, que sirva como parámetro monetario de lo que es importante dentro de los estados financieros. Para ello se debe conocer de la entidad su estructura organizacional, operaciones que realiza, cómo las realiza y quiénes participan en su operación, con el fin de identificar las partidas significativas y riesgos.

Otro aspecto importante es el juicio profesional del auditor, ya que será siempre la base para la determinación de la importancia relativa (materialidad), por lo que éste deberá en su etapa de planificación estar consciente de las necesidades que tendrán los usuarios de la información financiera sobre la cual se va a emitir una opinión.

Para lograr una mayor eficiencia en la revisión, se elaboró un programa de trabajo, cuya muestra verificada se determinó con base en la relevancia y los montos de las obras que integran el cierre de ejercicio del período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017, para lo cual se determinó de la siguiente manera:

Universo Seleccionado: \$ 148,012,408.45

Muestra Verificada: \$ 109,961,676.87

Representatividad de la muestra: 74.29 %

En el Ejercicio Fiscal 2017, el **H. Ayuntamiento de Solidaridad**, ejerció recursos propios, por un importe de **\$ 148,012,408.45**, el cual se desglosa de la siguiente manera:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



FONDO	ASIGNADO	OTROS	TOTAL	REVISADO	%
Recursos propios	\$ 148,012,408.45	\$ 0.00	\$ 148,012,408.45	\$ 109,961,676.87	74.29
TOTAL:	\$ 148,012,408.45	\$ 0.00	\$ 148,012,408.45	\$ 109,961,676.87	74.29

De los **\$ 148,012,408.45** ejercidos por el **H. Ayuntamiento de Solidaridad** durante el ejercicio fiscal 2017, se verificó documental y físicamente una muestra seleccionada de 17 contratos con un importe de **\$ 109,961,676.87**, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y al Artículo 42 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción, las cuales representan el 74.29 % del total ejercido en obras.

A continuación, se describen las obras verificadas:

NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE
Recursos Propios				
1	0004	HAS-DGIDUyMA-RF-004/2017	Pavimentación de concreto asfáltico de la Av. Xelha, colonia Guadalupana.	\$ 4,400,000.00
2	0005	HAS-DGIDUyMA-RF-005/2017	Pavimentación de concreto asfáltico de la Av. Lilis.	\$ 3,222,570.00
3	0006	HAS-DGIDUyMA-RF-006/2017	Pavimentación de concreto asfáltico de Av. 65 norte, colonia pedregal.	\$ 3,185,000.00
4	0007	HAS-DGIDUyMA-RF-007/2017	Trabajos complementarios en Unidad Deportiva de Puerto Aventuras.	\$ 4,951,025.01
5	0022	HAS-DGIDUyMA-RF-016/2017	Construcción de 2 salas de velación en Playa del Carmen.	\$ 8,570,218.68
6	0023	HAS-DGIDUyMA-RF-017/2017	Rehabilitación y mejoramiento de calles y avenidas en Playa del Carmen.	\$ 3,662,737.44
7	0033	HAS-DGIDUyMA-RF-018/2017	Construcción de domo, juegos infantiles y equipos de gimnasio en parque Galaxia I.	\$ 3,491,873.24
8	0042	HAS-DGIDUyMA-RF-024/2017	Ampliación de alumbrado público en la colonia ampliación Bellavista y Bellavista.	\$ 5,200,000.00
9	0052	HAS-DGIDUyMA-RF-026/2017	Construcción de domos en diversos puntos del municipio de Solidaridad.	\$ 10,795,038.85
10	00034	HAS-DGIDUyMA-RF-027/2017	Construcción de panteón municipal de Puerto Aventuras.	\$ 3,899,959.34



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE
11	0044	HAS-DGIDUyMA-RF-029/2017	Reparación del alumbrado público de la carretera federal Playa del Carmen (km-293) a Puerto Morelos (km-315).	\$ 9,500,000.00
12	00035	HAS-DGIDUyMA-RF-030/2017	Construcción de una sala de velación en Puerto Aventuras.	\$ 3,118,174.71
13	0059	HAS-DGIDUyMA-RF-031/2017	Construcción de pavimentación de concreto asfáltico, guarniciones y banquetas de la Av. Chemuyil en el tramo entre Av. Jacinto Pat y Av. Tecnológico.	\$ 4,600,000.00
14	0061	HAS-DGIDUyMA-RF-033/2017	Construcción de nuevas banquetas, paraderos, señalización y reparación de carpeta asfáltica en la Av. Juárez.	\$ 13,000,000.00
15	0062	HAS-DGIDUyMA-RF-034/2017	Alumbrado público en la Avenida Chemuyil 2da. Etapa.	\$ 6,800,000.00
16	0071	HAS-DGIDUyMA-RF-036/2017	Reparación de alumbrado público existente en el municipio de Solidaridad.	\$ 5,000,000.00
17	106	SIN NÚMERO	Pago de 17 proyectos de obra pública del programa de Infraestructura Vertiente para el Hábitat 2016.	\$ 16,565,079.60
			TOTAL:	\$ 109,961,676.87

Los importes de las inversiones de obra pública incluyen el Impuesto al Valor Agregado con la tasa del 16%.

Esta muestra fue seleccionada de acuerdo con las guías de auditoría con base a los criterios y lineamientos para la práctica de auditoría a la obra pública generalmente aceptados, y autorizados por la Auditoría Superior del Estado.

Asimismo, la revisión se realizó conforme a las técnicas y procedimientos de auditoría de obra pública, por lo cual tiene una magnitud adecuada para proyectar los resultados de la revisión y fundamentar la conclusión.

Las cifras son redondeadas y pudiesen tener diferencia en los centavos.

D. Criterios de selección

Para llevar a cabo el programa específico se realizó un estudio previo de toda la información concerniente al **H. Ayuntamiento de Solidaridad**, los estados financieros y presupuestales,



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



así como la información histórica que se encuentra en el archivo permanente y la normatividad que regula la operatividad de la misma.

Los criterios para la selección de las obras por auditar se apoyan en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo y en función de estas premisas la selección se clasificó en relación a su importancia social, económica, política y estratégica.

Del monto ejercido por el **H. Ayuntamiento de Solidaridad** se seleccionó un porcentaje de 74.29 %, mismo que puede ser ajustado según sea el ente a fiscalizar, pero no deberá ser menor del 51%, dando prioridad a las obras y acciones de mayor inversión.

Sin embargo, para su selección se consideraron los siguientes aspectos: la modalidad de ejecución, el procedimiento de contratación, su importancia en monto con relación al presupuesto de inversión del **H. Ayuntamiento de Solidaridad**, la importancia del incremento en monto o plazo y su complejidad técnica.

Por lo tanto, la muestra fue seleccionada de acuerdo con lo establecido en los criterios de selección y reglas de decisión institucionales.

E. Áreas revisadas

Dirección General de Infraestructura, Desarrollo Urbano, Medio Ambiente, y Cambio Climático del **H. Ayuntamiento de Solidaridad**.

F. Procedimientos de auditoría aplicados

Durante la fiscalización, se aplicaron métodos prácticos de investigación y prueba denominadas técnicas de auditoría: estudio general, análisis, inspección, investigación, observación y cálculo, que la Auditoría Superior del Estado utilizó para lograr la información, comprobación y la evidencia necesaria para poder emitir una opinión profesional; este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización de los expedientes técnicos



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



unitarios de obras de la Cuenta Pública y de los estados financieros presentados por el **H. Ayuntamiento de Solidaridad** del ejercicio fiscal 2017.

La fiscalización se realizó bajo estrictos principios y lineamientos de independencia, imparcialidad y rigor técnico que permiten elevar la calidad y la confianza en los resultados obtenidos y plasmados en este documento.

G. Servidores públicos responsables de la auditoría

El personal designado adscrito a la Auditoría Especial en Materia de Obra Pública de esta Auditoría Superior del Estado, que actuó en el desarrollo y ejecución de la auditoría, visita e inspección en forma conjunta o separada, mismo que se identificó como personal de este Órgano Técnico de Fiscalización, y se enlista a continuación:

NOMBRE	CARGO
Arq. Francisco Javier Martínez Castillo	Coordinador de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública "B".
Ing. Alejandro Nahin Gómez Martínez	Supervisor de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública "B".

III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD

La revisión y fiscalización comprendió operaciones practicadas por el **H. Ayuntamiento de Solidaridad**, durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, en apego a las disposiciones establecidas en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo y el Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo y en consideración a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); dando cumplimiento además de las diversas disposiciones legales aplicables en materia de obra pública y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en las circunstancias.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



IV. CONCLUSIONES

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría en la revisión de los expedientes técnicos unitarios de obra, se detectaron irregularidades en la integración de la documentación soporte de los mismos, originando observaciones de cumplimiento legal, así mismo, durante el proceso de la verificación física de las obras se encontraron irregularidades en los trabajos ejecutados, determinándose observaciones con presunto daño a la Hacienda Pública en materia de obra pública.

V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

A. Resumen general de observaciones y acciones promovidas en materia de obra pública.

De conformidad con los artículos 17 fracciones I y II, 38, 41, en su segundo párrafo, y 61 párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, y artículo 4 y 9 fracciones X, XI, XVIII y XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, durante este proceso se presentaron **ocho** observaciones con presunto daño y **dos** observaciones de cumplimiento legal, de acuerdo con el siguiente resumen:

NOMBRE DE LA AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA	OBSERVACIONES CON PRESUNTO DAÑO	OBSERVACIONES DE CUMPLIMIENTO LEGAL
AUDITORÍA EN MATERIA DE OBRA PÚBLICA Y DE CUMPLIMIENTO			
"Auditoría de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Propios"	AEMOP-DFMOP-B-GOB-IP-103	8	2
	TOTAL:	8	2



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



A continuación, se describen las observaciones por auditoría:

REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN		IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	
AEMOP-DFOP-B-GOB-IP-103, "Auditoría de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Propios"				
Resultado 1, Observación 1	Ampliación de alumbrado público en la colonia ampliación Bellavista y Bellavista.	1 Pago en exceso	-	\$ 52,277.18
Resultado 2, Observación 1	Alumbrado público en la Avenida Chemuyil 2da. Etapa.	1 Pago en exceso	-	\$ 217,044.44
Resultado 3, Observación 1	Reparación del alumbrado público de la carretera federal Playa del Carmen (km-293) a Puerto Morelos (km-315).	1 Pago en exceso	-	\$ 3,632.45
Resultado 4, Observación 1	Trabajos complementarios en Unidad Deportiva de Puerto Aventuras.	1 Pago en exceso	-	\$ 13,399.04
Resultado 5, Observación 1	Construcción de domos en diversos puntos del municipio de Solidaridad.	1 Pago en exceso	-	\$ 49,094.19
Resultado 6, Observación 1	Reparación de alumbrado público existente en el municipio de Solidaridad.	1 Pago en exceso	-	\$ 103,075.69
Resultado 7, Observación 1	Pago de 17 proyectos de obra pública del Programa de Infraestructura Vertiente para el Hábitat 2016.	1 Faltante de documentación comprobatoria del gasto	-	\$ 16,565,079.60
Resultado 8, Observación 1	Pavimentación de concreto asfáltico de la Av. Xelha, colonia Guadalupana.	1 Vicios ocultos	-	\$ 7,389.96
Resultado 9, Observación 1	Pavimentación de concreto asfáltico de Av. 65 Norte, colonia Pedregal.	-	1 Documentación faltante	-
Resultado 10, Observación 1	Construcción de nuevas banquetas, paraderos, señalización y reparación de carpeta asfáltica en la Av. Juárez.	-	1 Documentación faltante	-
	TOTAL:	8	2	\$ 17,010,992.55

B. Síntesis de las justificaciones y aclaraciones que la entidad fiscalizada presentó durante las reuniones de trabajo efectuadas en materia de obra pública.

En cumplimiento de los Artículos 20, 22 y 23 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se realizó la reunión de trabajo quedando en manifiesto en el Acta de Reunión de Trabajo Número 1, de fecha 24 de septiembre de 2018, en la cual se presentó documentación soporte para la solventación técnica de las observaciones derivadas de la auditoría de inversiones físicas emitidas por este Órgano



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Técnico de Fiscalización, solventando parcialmente las observaciones y quedando observaciones pendientes por solventar de acuerdo a lo siguiente:

RESUMEN GENERAL DE OBSERVACIONES Y SOLVENTACIONES EN MATERIA DE OBRA PÚBLICA				
NOMBRE DE LA AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA	MODALIDADES DE SOLVENTACIÓN		PENDIENTE DE SOLVENTAR
		DOCUMENTAL	REINTEGROS	
“Auditoría de Inversiones Físicas realizada con Recursos Propios”	AEMOP-DFMOP-B-GOB-IP-103	\$ 16,974,701.09	\$ 11,022.41 (no incluyen actualizaciones y recargos)	\$ 25,269.05
	Total	\$ 16,974,701.09	\$ 11,022.41	\$ 25,269.05

Como resultado de las reuniones de trabajo que se llevaron a cabo con la entidad fiscalizada, y realizado el análisis pertinente de las justificaciones y aclaraciones presentadas durante las reuniones, se determinan las acciones correspondientes a cada observación, de las cuales se presenta a continuación el estatus de las mismas:

RESUMEN DETALLADO DE OBSERVACIONES Y SOLVENTACIONES EN MATERIA DE OBRA PÚBLICA				
NÚMERO DE REFERENCIA	OBSERVACIÓN	ARGUMENTOS	ESTATUS ACTUAL	ACCIÓN PROMOVIDA
“Auditoría de Inversiones Físicas realizada con Recursos Propios” No. AEMOP-DFMOP-B-GOB-IP-103				
Resultado Observación 1	1, Pagos en exceso. Volúmenes de obra pagados y no ejecutados.	Se presentó oficio no. DGIDUMAYCC/DOP/1076/2018, de fecha 24 de septiembre de 2018, en el cual presentan documentación soporte de las observaciones: croquis de la obra ejecutada en los tramos de obra ejecutados, números generadores presentados en la estimación 2 y números generadores corregidos.	Atendida	Solventada
Resultado Observación 1	2, Pagos en exceso.	Se presentó oficio no. DGIDUMAYCC/DOP/1076/201	Atendida	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



RESUMEN DETALLADO DE OBSERVACIONES Y SOLVENTACIONES EN MATERIA DE OBRA PÚBLICA				
NÚMERO DE REFERENCIA	OBSERVACIÓN	ARGUMENTOS	ESTATUS ACTUAL	ACCIÓN PROMOVIDA
	Volúmenes de obra pagados y no ejecutados.	8, de fecha 24 de septiembre de 2018, en el cual presentan documentación soporte de las observaciones: croquis de la obra ejecutada con la ubicación correcta de la ejecución de los conceptos.		
Resultado 3, Observación 1	Pagos en exceso. Volúmenes de obra pagados y no ejecutados.	Se presentó oficio no. DGIDUMAyCC/DOP/1076/2018, de fecha 24 de septiembre de 2018, en el cual presentan documentación soporte de las observaciones: copia certificada del recibo de pago por concepto de reintegro por pago en exceso.	Atendida	Solventada
Resultado 4, Observación 1	Pagos en exceso. Volúmenes de obra pagados y no ejecutados.	Se presentó oficio no. DGIDUMAyCC/DOP/1076/2018, de fecha 24 de septiembre de 2018, en el cual presentan documentación soporte de las observaciones: generadores del concepto observado.	Atendida	Solventada
Resultado 5, Observación 1	Pagos en exceso. Volúmenes de obra pagados y no ejecutados.	Se presentó oficio no. DGIDUMAyCC/DOP/1076/2018, de fecha 24 de septiembre de 2018, en el cual presentan documentación soporte de las observaciones: generadores de los conceptos de obra observados y croquis de ubicación de los mismos.	Atendida	No solventada Pliego de Observaciones
Resultado 6, Observación 1	Pagos en exceso. Volúmenes de obra pagados y no ejecutados.	Se presentó oficio no. DGIDUMAyCC/DOP/1076/2018, de fecha 24 de septiembre de 2018, en el cual presentan documentación soporte de las observaciones: croquis de la obra ejecutada con la ubicación correcta de la ejecución de los conceptos	Atendida	No solventada Pliego de Observaciones



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



RESUMEN DETALLADO DE OBSERVACIONES Y SOLVENTACIONES EN MATERIA DE OBRA PÚBLICA				
NÚMERO DE REFERENCIA	OBSERVACIÓN	ARGUMENTOS	ESTATUS ACTUAL	ACCIÓN PROMOVIDA
		observados y copia del plano definitivo, conjuntamente con el reporte fotográfico.		
Resultado Observación 1 7,	Faltante de documentación comprobatoria del gasto.	Se presentó oficio no. DGIDUMAyCC/DOP/1076/2018, de fecha 24 de septiembre de 2018, en el cual presentan documentación soporte de las observaciones: 3 lefords y un CD, certificados, con 1304 fojas útiles.	Atendida	Solventada
Resultado Observación 1 8,	Defectos y vicios ocultos de una obra.	Se presentó oficio no. DGIDUMAyCC/DOP/1076/2018, de fecha 24 de septiembre de 2018, en el cual presentan documentación soporte de las observaciones: Copia certificada de los recibos de pago por concepto de reintegro por vicios ocultos.	Atendida	Solventada
Resultado Observación 1 9,	Cumplimiento legal. Documentación faltante.	Se presentó oficio no. DGIDUMAyCC/DOP/1076/2018, de fecha 24 de septiembre de 2018, en el cual presentan documentación soporte de las observaciones: Póliza de anticipo, factura de anticipo, transferencias de las estimaciones 1, 2, 3, y 4, factura de las estimaciones 1, 2, 3, y 4 y acta constitutiva de la empresa contratista.	Atendida	Solventada
Resultado Observación 1 10,	Cumplimiento legal. Documentación faltante.	Se presentó oficio no. DGIDUMAyCC/DOP/1076/2018, de fecha 24 de septiembre de 2018, en el cual presentan documentación soporte de las observaciones: transferencia de anticipo, así como de las estimaciones 1, 2, 3 y 4, factura de anticipo, factura de	Atendida	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



RESUMEN DETALLADO DE OBSERVACIONES Y SOLVENTACIONES EN MATERIA DE OBRA PÚBLICA				
NÚMERO DE REFERENCIA	OBSERVACIÓN	ARGUMENTOS	ESTATUS ACTUAL	ACCIÓN PROMOVIDA
		las estimaciones 1, 2, 3, y 4 y acta constitutiva de la empresa contratista.		

C. Recomendaciones.

Derivado de la auditoría de inversiones físicas realizada al **H. Ayuntamiento de Solidaridad** y de acuerdo con las observaciones determinadas en la misma, se emiten las siguientes recomendaciones:

- Atender las observaciones con presunto daño a la Hacienda Pública Municipal que no fueron solventadas en tiempo y forma en las reuniones de trabajo celebradas para atender las observaciones preliminares de la auditoría.
- Antes de realizar el pago de las estimaciones, se debe verificar y conciliar con la empresa contratista los volúmenes de obra ejecutados para evitar observaciones que puedan constituir un presunto daño a la Hacienda Pública Municipal.
- Durante la integración de los expedientes unitarios de obra, verificar que cuenten con el soporte documental correspondiente a la ejecución del recurso por obras, en lo referente a las estimaciones de obras, números generadores, croquis de ubicación y reportes fotográficos de los conceptos ejecutados y cobrados en cada una de las mismas.

Las acciones presentadas en este informe, que no fueron atendidas y/o solventadas, quedan formalmente promovidas por esta Auditoría Superior a partir de la notificación del Informe Individual de Auditoría al ente fiscalizado, y de las que se solicita que se presente la información y realicen las consideraciones pertinentes.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



VI. DICTAMEN

Hemos concluido la Revisión de las Inversiones Físicas realizadas al 31 de diciembre de 2017, y al estado de actividades del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 de la auditoría en Materia de Obra Pública que es relativa a ese ejercicio fiscal, del **H. Ayuntamiento de Solidaridad**. El examen se realizó con base en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF).

El presente dictamen se emite el 31 de octubre de 2018, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar que las inversiones físicas realizadas con Recursos Propios y presentación de los Expedientes Técnicos Unitarios de Obra en la Cuenta Pública se realizaron conforme a la normativa, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance.

En nuestra opinión, con fundamento en la evaluación que se practicó y que incluye el cumplimiento de las disposiciones municipales vigentes, se concluye que, en términos generales, el **H. Ayuntamiento de Solidaridad** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en materia de Obras Públicas, excepto de las observaciones no solventadas por la cantidad de **\$ 25,269.05** (Son: Veinticinco mil doscientos sesenta y nueve pesos 05/100 M.N.) contenidos en el apartado **V** inciso **B** de este informe.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

L.C.C. MANUEL PALACIOS HERRERA