



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



| Í N D I C E | PÁGINA |
|---|-----------|
| INTRODUCCIÓN | 3 |
| ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA | 5 |
| I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS | |
| I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA | 6 |
| A. Título de la Auditoría | 6 |
| B. Objetivo | 6 |
| C. Alcance | 6 |
| D. Criterios de Selección | 7 |
| E. Áreas Revisadas | 9 |
| F. Procedimientos de Auditoría Aplicados | 9 |
| G. Servidores Públicos Responsables de la Auditoría | 11 |
| I.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS | 11 |
| A. Conclusiones | 12 |
| I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA | 12 |
| A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera | 12 |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



| | |
|---|-----------|
| B. Observaciones Determinadas, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas | 13 |
| II. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A EGRESOS | |
| II.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA | 14 |
| A. Título de la Auditoría | 14 |
| B. Objetivo | 14 |
| C. Alcance | 15 |
| D. Criterios de Selección | 15 |
| E. Áreas Revisadas | 17 |
| F. Procedimientos de Auditoría Aplicados | 17 |
| G. Servidores Públicos Responsables de la Auditoría | 21 |
| II.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS | 21 |
| A. Conclusiones | 21 |
| II.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA | 22 |
| A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera | 22 |
| B. Observaciones Determinadas, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas | 23 |
| c. | |
| III. DICTAMEN DE LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA | 24 |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 75, fracción XXIX, y 77 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano 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 con el objeto de hacer un análisis de las Cuentas Públicas a efecto de poder rendir el presente informe a esta H. XVI Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de las mismas por parte de las autoridades correspondientes.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública de la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, comprende la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado, las cuales comprenden:

A.- El Proceso Administrativo; que es desarrollado fundamentalmente por la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual comprende los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 2018, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos obtenidos y los gastos ejercidos por 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



superior de la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables, en cuanto a los ingresos y gastos públicos, y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa de la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**

En la Cuenta Pública de la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, se encuentra reflejada la recaudación del ingreso y el ejercicio del gasto público de recursos propios. La Cuenta Pública fue entregada a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 10 de abril de 2019, con oficio No. API.DG.GCF.385.19.

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 01 de marzo de 2019 mediante acuerdo administrativo, el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2019, para la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2018, 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, VI, VII, 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 los Informes Individuales de Auditoría, obtenidos con relación a la Cuenta Pública de la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, correspondiente al ejercicio fiscal 2018.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

De su Creación y Objeto

La **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, se creó mediante Decreto publicado en el Tomo X, Número 4, Extraordinario, Quinta Época del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Quintana Roo de fecha 15 de marzo de 1994, y se protocolizó mediante escritura pública número 8302, pasada ante la fe del notario público Lic. Fernando Agustín Cuevas Pérez, notario público número 8 de la Ciudad de Chetumal, Quintana Roo, como una Sociedad Mercantil, denominada **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo**, seguida de las palabras sociedad anónima de capital variable, o su abreviatura S.A. de C.V.

La sociedad tiene como objeto, la administración portuaria integral de los puertos del Estado de Quintana Roo, mediante el ejercicio de los derechos y en cumplimiento de las obligaciones que el Gobierno Federal le otorgue para el uso, aprovechamiento y explotación de los bienes del dominio público de la Federación, la construcción de obras e instalaciones portuarias y prestación de los servicios portuarios y marítimos, así como la administración de los bienes que integran su zona de desarrollo.

El domicilio de la sociedad es la ciudad y puerto de Cozumel, municipio de Cozumel, en el Estado de Quintana Roo o el que determine la asamblea, pudiendo establecer sucursales, agencias y oficinas en otros lugares del Estado, así como señalar un domicilio diferente para fines fiscales, sin que por ello se entienda cambiado su domicilio social.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS

I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

A. Título de la Auditoría

La auditoría, visita e inspección que se realizó en materia financiera a la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

AEMF-DFMF-C-GOB-EST-085 “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos
y
Otros Beneficios”

B. Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Estado de Quintana Roo, para el Ejercicio Fiscal 2018 y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los ingresos, incluyendo la revisión del manejo y custodia de recursos públicos estatales, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las disposiciones aplicables.

C. Alcance

Universo: \$229,764,709.41

Población Objetivo: \$229,764,709.41



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



Muestra Auditada: \$189,028,783.42

Representatividad de la Muestra: 70.59%

Durante el ejercicio auditado, el ente fiscalizado no recibió recursos federales, ni estatales, por lo cual el Universo y la Población Objetivo quedaron integradas únicamente por recursos propios.

La población objetivo se determinó sobre la base de los ingresos y otros beneficios que forman parte del Estado de Actividades por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018, como se presenta en la siguiente tabla:

| Concepto | Universo | Población Objetivo | Muestra Auditada | Muestra Auditada/ Población Objetivo |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---|
| Ingresos por Tarifas de Puerto | \$33,425,635.81 | \$33,425,635.81 | \$33,425,635.81 | 100.00% |
| Ingresos por Tarifas de Atraque | 42,726,960.61 | 42,726,960.61 | 42,726,960.61 | 100.00% |
| Ingresos por Tarifas de Embarque y Desembarque | 29,452,082.55 | 29,452,082.55 | 29,452,082.55 | 100.00% |
| Contraprestación Fija Área Mayor | 26,846,666.30 | 26,846,666.30 | 26,846,666.30 | 0.00% |
| Ingresos por Arrendamiento de Locales Comerciales | 8,383,714.95 | 8,383,714.95 | 8,383,714.95 | 100.00% |
| Contraprestación Variable | 55,175,884.11 | 55,175,884.11 | 33,523,337.48 | 60.76% |
| Otros servicios | 7,215,320.18 | 7,215,320.18 | 0.00 | 0.00% |
| Rendimientos financieros | 7,744,029.28 | 7,744,029.28 | 0.00 | 0.00% |
| Otros ingresos | 18,794,415.62 | 18,794,415.62 | 14,670,385.72 | 78.06% |
| Totales | \$229,764,709.41 | \$229,764,709.41 | \$189,028,783.42 | 70.59% |

D. Criterios de Selección

En la auditoría realizada se buscó obtener una seguridad razonable de que el objetivo y alcance planteados para la fiscalización de la entidad, respecto al cumplimiento financiero de los ingresos y otros beneficios, hayan cumplido con los aspectos y criterios



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



apegados a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), por lo que se efectuó la evaluación e identificación de los riesgos de irregularidad financiera con el fin de examinarlos a través de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, que permitieron tener una base suficiente y competente para emitir un dictamen.

Para la determinación de los rubros u operaciones a revisar en la auditoría, se llevó a cabo un estudio previo de toda la información concerniente a la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, siendo las principales fuentes de información financiera sus estados contables y presupuestarios, los cuales fueron analizados para la obtención de indicios de auditoría, considerando que dichos estados estuvieron sujetos a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad y objetividad. Asimismo, se consideró como base de evaluación de riesgo, la observancia de la información que se encuentra en los antecedentes de las auditorías practicadas y del marco jurídico institucional, tales como leyes, reglamentos, normas y lineamientos que regulan la operatividad de la entidad fiscalizada, y de los cuales se pudiesen determinar hallazgos de auditoría que se reflejasen en los resultados del objetivo de auditoría planteado al inicio de la revisión.

El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose mediante el juicio profesional del auditor, la actuación fiscalizadora basada en diversos elementos y factores que se integraron en los procedimientos de auditoría aplicados y que se reflejaron en la planeación genérica, la planeación específica y el programa específico de auditoría, dando con ello cumplimiento a las etapas de planificación, programación, ejecución y elaboración de informes, estipuladas en las NPASNF.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



E. Áreas Revisadas

Se revisaron las Gerencias de: Administración y Finanzas, Jurídica, Contable y Fiscal, de Control y Auditoría, Informática, Comercialización de las oficinas centrales en la ciudad de Chetumal y las subgerencias administrativas de los recintos portuarios de Benito Juárez, Isla Mujeres, Cozumel y Puerto Morelos de la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**

F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

Los procedimientos de auditoría fueron diseñados para que de su aplicación proporcionaran evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, para emitir conclusiones sobre las cuales basar el dictamen y sustentar el informe individual de auditoría. La suficiencia correspondió a una medida de la cantidad de evidencia, toda vez que fue la necesaria para sustentar y soportar los resultados, observaciones, conclusiones, recomendaciones y juicios significativos; la competencia correspondió a los hallazgos de la revisión, su validez y confiabilidad para apoyar los resultados, recomendaciones, acciones promovidas y dictamen; la pertinencia se relacionó con la calidad de la evidencia y al propósito de la auditoría, y la relevancia se vinculó con la importancia, coherencia y relación lógica que se debía tener con los hallazgos determinados en la auditoría para sustentar el dictamen. La cantidad de evidencia requerida dependió del riesgo de auditoría, debido a que entre más grande era el riesgo, mayor era la probabilidad de requerir más evidencia.

La naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría se basaron y respondieron a los riesgos evaluados con importancia relativa, y al ser diseñados, se consideraron las razones de dichos riesgos para cada tipo de transacciones, saldos de



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



cuentas y divulgación de datos. Tales razones incluyeron el riesgo inherente a las transacciones y al control.

Las técnicas para obtener la evidencia de auditoría incluyeron el estudio general, inspección, observación, indagación, confirmación, recálculo, repetición, procedimientos analíticos y/u otras técnicas de investigación. Este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización. La evaluación sobre la evidencia fue objetiva y los resultados se comunicaron y trataron con el ente auditado.

Los procedimientos de auditoría aplicados para obtener evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, correspondieron a:

1. Revisar los ingresos percibidos y registrados en el Estado Financiero correspondiente al ejercicio fiscal 2018.
2. Verificar que las cuentas bancarias se encuentran registradas en la contabilidad, validando que los saldos vayan de acuerdo a su naturaleza contable.
3. Verificar que todas las cuentas bancarias registradas en Estados Financieros se encuentran activas.
4. Analizar y revisar que los registros contables y la documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos, se hayan elaborado conforme a la normatividad existente en materia contable y presupuestal.
5. Verificar que los adeudos por derechos a recibir efectivo o equivalentes fueron efectivamente otorgados o amortizados.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



6. Identificar el origen del derecho de cobro, analizar su antigüedad y verificar las acciones realizadas para su comprobación, recuperación o depuración en apego a la normatividad establecida.

La fiscalización se realizó bajo estrictos principios y lineamientos de independencia, imparcialidad y rigor técnico que permitieron elevar la calidad y 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 Financiera 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 acreditó como personal de este Órgano Técnico de Fiscalización, se enlista a continuación:

| Nombre | Cargo |
|--------------------------------------|-------------|
| L.C. Víctor Antonio Medina Navarrete | Coordinador |
| L.C. María Victoria Ochoa Muñoz | Supervisor |

I.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, así como en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Ingresos del Estado de Quintana Roo para el ejercicio fiscal 2018 y lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento a las diversas disposiciones legales y normativas aplicables, por lo que se incluyeron pruebas a los registros de contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en hechos y circunstancias, relativas a los estados



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



financieros y presupuestarios sujetos a examen, mediante los cuales se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual.

A. Conclusiones

Se constató el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2018, así como de lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y demás disposiciones legales y normativas aplicables.

I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

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, 4, 8 y 9 fracciones X, XI, XVIII y XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, durante este proceso de fiscalización se presentaron **2** resultados finales de auditoría y se determinaron **3** observaciones, de las cuales 2 fueron solventadas, y una se encuentran pendientes de solventar; emitiéndose una recomendación.

A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera

Derivado del proceso de fiscalización al ente auditado se determinaron resultados finales de auditoría y observaciones en materia financiera, los cuales se presentan en la tabla siguiente:

| Referencia | Concepto del Resultado | Tipo de Observación | Importe Observado |
|------------------------------|---|---|-------------------|
| Resultado:1 Observación:1 | Verificar la comprobación de los ingresos | (1A) Falta de documentación comprobatoria de los ingresos | \$76,979.93 |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



| Referencia | Concepto del Resultado | Tipo de Observación | Importe Observado |
|------------------------------|---|--|---------------------|
| Resultado:2 Observación:2 | Verificar la comprobación de los ingresos | ((1A) Falta de documentación comprobatoria de los ingresos | 50,658.50 |
| Resultado:2 Observación:3 | Análisis de la cartera vencida | (3H) Falta de recuperación de carteras o ministración | No es cuantificable |
| | | Total | \$127,638.43 |

B. Observaciones Determinadas, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas

Durante el proceso de fiscalización, y como resultado de los procedimientos de auditoría, se realizaron observaciones de las cuales se recibieron solventaciones por parte del ente auditado como se detalla en el cuadro siguiente:

| Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera | | | | |
|---|---------------------|-----------------------------|---------------|------------------------|
| Concepto Observado | Importe Observado | Modalidades de Solventación | | Pendiente de Solventar |
| | | Documental | Reintegro | |
| (1A) Falta de documentación comprobatoria de los ingresos | \$127,638.43 | \$127,638.43 | \$0.00 | \$0.00 |
| Totales | \$127,638.43 | \$127,638.43 | \$0.00 | \$0.00 |

Asimismo la entidad fiscalizada presentó en reunión de trabajo efectuada en fecha 2 de diciembre de 2019, las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera, las cuales se detallan a continuación:

| Referencia | Concepto de la Observación | Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones | Acción Promovida/ Recomendación |
|--------------------------------|--|--|---------------------------------|
| Resultado :1 Observación :1 | Falta de documentación comprobatorio de los Ingresos | Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo | Solventada |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



| Referencia | Concepto de la Observación | Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones | Acción Promovida/ Recomendación |
|--------------------------------|--|--|---------------------------------|
| Resultado :1 Observación :2 | Falta de documentación comprobatorio de los Ingresos | Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo | Solventada |
| Resultado :2 Observación :3 | Falta de recuperación de carteras o ministración | Argumentación y justificación no satisfactoria | Recomendación |

II. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A EGRESOS

II.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

A. Título de la Auditoría

La auditoría, visita e inspección que se realizó en materia financiera a la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

AEMF-DFMF-C-GOB-EST-086 “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Gastos y Otras Pérdidas “

B. Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en el Presupuesto de Egresos autorizado por el Consejo de Administración para el ejercicio fiscal 2018, y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los gastos públicos, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos públicos estatales, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las disposiciones aplicables.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



C. Alcance

Universo: \$147,996,584.66

Población Objetivo: \$147,996,584.66

Muestra Auditada: \$88,822,303.92

Representatividad de la muestra: 60.02%

Durante el ejercicio auditado, el ente fiscalizado no ejerció recursos federales, ni estatales, por lo cual el Universo y la Población Objetivo quedaron integradas únicamente por recursos propios.

La población objetivo se determinó sobre la base de los gastos y otras pérdidas que forman parte del Estado de Actividades por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018, como se presenta en la siguiente tabla:

| Concepto | Universo | Población Objetivo | Muestra Auditada | Muestra Auditada/ Población Objetivo |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|---|
| Servicios Personales | \$88,384,972.22 | \$88,384,972.22 | \$55,247,036.95 | 62.51% |
| Materiales y Suministros | 9,278,812.82 | 9,278,812.82 | 5,672,967.83 | 61.14% |
| Servicios Generales | 50,332,799.62 | 50,332,799.62 | 27,902,299.14 | 55.44% |
| Totales | \$147,996,584.66 | \$147,996,584.66 | \$88,822,303.92 | 60.02% |

D. Criterios de Selección

En la auditoría realizada se buscó obtener una seguridad razonable de que el objetivo y alcance planteados para la fiscalización de la entidad, respecto al cumplimiento



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



financiero de los gastos y otras pérdidas, hayan cumplido con los aspectos y criterios apegados a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), por lo que se efectuó la evaluación e identificación de los riesgos de irregularidad financiera con el fin de examinarlos a través de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, que permitieron tener una base suficiente y competente para emitir un dictamen.

Para la determinación de los rubros u operaciones a revisar en la auditoría, se llevó a cabo un estudio previo de toda la información concerniente a la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, siendo las principales fuentes de información financiera sus estados contables y presupuestarios, los cuales fueron analizados para la obtención de indicios de auditoría, considerando que dichos estados estuvieron sujetos a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad y objetividad. Asimismo, se consideró como base de evaluación de riesgo, la observancia de la información histórica que se encuentra en los antecedentes de las auditorías practicadas y del marco jurídico institucional, tales como leyes, reglamentos, normas y lineamientos que regulan la operatividad de la entidad fiscalizada, y de los cuales se pudiesen determinar hallazgos de auditoría que se reflejasen en los resultados del objetivo de auditoría planteado al inicio de la revisión.

El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose mediante el juicio profesional del auditor, la actuación fiscalizadora basada en diversos elementos y factores que se integraron en los procedimientos de auditoría aplicados y que se reflejaron en la planeación genérica, la planeación específica y el programa específico de auditoría, dando con ello



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



cumplimiento a las etapas de planificación, programación, ejecución y elaboración de informes, estipuladas en las NPASNFI.

E. Áreas Revisadas

Se revisaron las Gerencias de: Administración y Finanzas, Jurídica, Contable y Fiscal, de Control y Auditoría, Informática, Comercialización de las oficinas centrales en la ciudad de Chetumal y las subgerencias administrativas de los recintos portuarios de Benito Juárez, Isla Mujeres, Cozumel y Puerto Morelos de la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V. (APIQROO)**.

F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

Los procedimientos de auditoría fueron diseñados para que de su aplicación proporcionaran evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, para emitir conclusiones sobre las cuales basar el dictamen y sustentar el informe individual de auditoría. La suficiencia correspondió a una medida de la cantidad de evidencia, toda vez que fue la necesaria para sustentar y soportar los resultados, observaciones, conclusiones, recomendaciones y juicios significativos; la competencia correspondió a los hallazgos de la revisión, su validez y confiabilidad para apoyar los resultados, recomendaciones, acciones promovidas y dictamen; la pertinencia se relacionó con la calidad de la evidencia y al propósito de la auditoría, y la relevancia se vinculó con la importancia, coherencia y relación lógica que se debía tener con los hallazgos determinados en la auditoría para sustentar el dictamen. La cantidad de evidencia requerida dependió del riesgo de auditoría, debido a que entre más grande era el riesgo, mayor era la probabilidad de requerir más evidencia.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



La naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría se basaron y respondieron a los riesgos evaluados con importancia relativa, y al ser diseñados, se consideraron las razones de dichos riesgos para cada tipo de transacciones, saldos de cuentas y divulgación de datos. Tales razones incluyeron el riesgo inherente a las transacciones y al control.

Las técnicas para obtener la evidencia de auditoría incluyeron el estudio general, inspección, observación, indagación, confirmación, recálculo, repetición, procedimientos analíticos y/u otras técnicas de investigación. Este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización. La evaluación sobre la evidencia fue objetiva y los resultados se comunicaron y trataron con el ente auditado.

Los procedimientos de auditoría aplicados para obtener evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, correspondieron a:

1. Verificar que la documentación comprobatoria cumplió con los requisitos fiscales, correspondiera al ejercicio sujeto a revisión, que no se encontrara alterada o apócrifa.
2. Comprobar que en los procedimientos de adjudicación aplicados para la contratación de servicios con cargo en las partidas objeto de revisión, se cumplió con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Quintana Roo, los requisitos establecidos y toda la normativa aplicable.
3. Comprobar que las entregas de los servicios se realizaron de acuerdo con las condiciones establecidas en los contratos y convenios, y que en caso de entregas



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



extemporáneas, se aplicaron las penas convencionales respectivas. Asimismo, verificar que las modificaciones a dichos contratos fueron justificadas.

4. Verificar que se efectuaron los registros contables de las erogaciones revisadas conforme a la normativa y de acuerdo con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
5. Constatar que las operaciones de la APIQROO se realizaron de acuerdo con lo establecido en el Programa Maestro de Desarrollo Portuario, los Reglamentos Internos de operación de cada recinto portuario y su Programa Operativo Anual, vigente.
6. Comprobar que las sesiones ordinarias y extraordinarias celebradas durante el ejercicio fiscal 2018, por la Asamblea General de Accionistas y por el Consejo de Administración, se realizaron conforme al calendario establecido y que las actas estuvieron debidamente formalizadas.
7. Comprobar que el recurso erogado para el pago de servicios personales se realizó de acuerdo con los tabuladores autorizados, y conforme a la normativa.
8. Constatar que los procedimientos de adjudicación para la compra de bienes y contratación de servicios para la operación y mantenimiento de los recintos portuarios, se efectuaron de acuerdo con las mejores condiciones; así mismo, verificar que los expedientes de los procedimientos de contratación contaron con la documentación correspondiente.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



9. Revisar el origen, destino, comprobación y justificación del gasto, y que éste sea necesario para la operatividad y funcionamiento del ente auditado, y que se efectuó con eficacia, eficiencia, austeridad y racionalidad presupuestaria.
10. Verificar que las nóminas estuvieran debidamente requisitadas con las firmas de autorizado de los funcionarios correspondientes y por los beneficiarios.
11. Verificar que los pagos por concepto de servicios personales, no considerados en nóminas, se encontraran justificados con los contratos respectivos y dentro del marco legal correspondiente. Asimismo, que el pago coincida con el importe del cheque o de la transferencia bancaria, el recibo y las cláusulas del convenio o contrato.
12. Verificar que los bienes adquiridos y los servicios contratados para la operación de la APIQROO, se previeron en el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de 2018.
13. Revisar que las adquisiciones, servicios y arrendamientos se encontraron asentadas en las actas (numeradas y rubricadas) del comité de adquisiciones y cuente con un registro de control de las mismas.
14. Verificar que los activos adquiridos estén debidamente resguardados por los usuarios y que se encuentren en el control del Patrimonio de la Entidad.

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



G. Servidores Públicos Responsables de la Auditoría

El personal designado, adscrito a la Auditoría Especial en Materia Financiera 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 acreditó como personal de este Órgano Técnico de Fiscalización, se enlista a continuación:

| Nombre | Cargo |
|--------------------------------------|-------------|
| L.C. Víctor Antonio Medina Navarrete | Coordinador |
| L.C. María Victoria Ochoa Muñoz | Supervisor |

II.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, así como en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Ingresos del Estado de Quintana Roo para el ejercicio fiscal 2018 y lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento a las diversas disposiciones legales y normativas aplicables, por lo que se incluyeron 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, mediante los cuales se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual.

A. Conclusiones

Se constató el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Presupuesto de Egresos autorizado por el Consejo de Administración, para el ejercicio



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



fiscal 2018, así como de lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y demás disposiciones legales y normativas aplicables.

II.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

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, 4, 8 y 9 fracciones X, XI, XVIII y XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, durante este proceso de fiscalización se presentaron **3** resultados finales de auditoría y se determinaron **3** observaciones, de las cuales las 3 fueron solventadas.

A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera

Derivado del proceso de fiscalización al ente auditado se determinaron resultados finales de auditoría y observaciones en materia financiera, los cuales se presentan en la tabla siguiente:

| Referencia | Concepto del Resultado | Tipo de Observación | Importe Observado |
|------------------------------|--|---|----------------------|
| Resultado:1 Observación:1 | Expediente de Servicios Profesionales de la Muestra Auditada | (3D) Falta o inadecuada formalización de contratos | \$522,000.00 |
| Resultado:2 Observación:2 | Revisión de Reglamento Interior y Manuales | (5A) Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales | No es cuantificable |
| Resultado:3 Observación:3 | Revisión de bienes muebles | (5C) Inadecuada integración, control y resguardo de expedientes | No es cuantificable |
| | | Total | \$ 522,000.00 |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



B. Observaciones Determinadas, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas

Durante el proceso de fiscalización, y como resultado de los procedimientos de auditoría, se realizaron observaciones de las cuales se recibieron solventaciones por parte del ente auditado como se detalla en el cuadro siguiente:

| Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera | | | | |
|---|---------------------|-----------------------------|---------------|------------------------|
| Concepto Observado | Importe Observado | Modalidades de Solventación | | Pendiente de Solventar |
| | | Documental | Reintegro | |
| (3D) Falta o inadecuada formalización de contratos | \$522,000.00 | \$522,000.00 | \$0.00 | \$0.00 |
| Totales | \$522,000.00 | \$522,000.00 | \$0.00 | \$0.00 |

Asimismo, la entidad fiscalizada presentó en reunión de trabajo efectuada en fecha 02 de diciembre de 2019, las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera, las cuales se detallan a continuación:

| Referencia | Concepto de la Observación | Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones | Acción Promovida/ Recomendación |
|--------------------------------|--|--|---------------------------------|
| Resultado :1 Observación :1 | Falta o inadecuada formalización de contratos | Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo | Solventada |
| Resultado :2 Observación :2 | Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales | Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo | Solventada |
| Resultado :3 Observación :3 | Falta o deficiencia en la elaboración de inventarios y conciliaciones | Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo | Solventada |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



III. DICTAMEN DE LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA

El presente dictamen se emite el 16 de diciembre de 2019, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información financiera proporcionada por la entidad fiscalizable, consistente en los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, formulados, integrados y presentados por la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**

La fiscalización fue realizada en consideración a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, y demás ordenamientos legales y disposiciones normativas 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 al 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. Los procedimientos seleccionados dependieron del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de irregularidad financiera en los estados contables y presupuestarios. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tuvo como fin, diseñar los procedimientos de auditoría que fueron adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad fiscalizada. Dichos procedimientos se ejecutaron mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias, y en consecuencia, se considera que la evidencia obtenida de la fiscalización



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



proporciona una base suficiente y adecuada para emitir el siguiente dictamen de auditoría que se refiere a la muestra de los rubros revisados:

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada a la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, número **AEMF-DFMF-C-GOB-EST-085**, denominada “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos y Otros Beneficios”, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Estado de Quintana Roo, para el Ejercicio Fiscal 2018, y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los ingresos, incluyendo la revisión del manejo y custodia de recurso propio, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las disposiciones aplicables, para verificar que los ingresos obtenidos por la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, se haya ejercido y registrado conforme a los montos aprobados, y específicamente, respecto de la muestra auditada señalada en el apartado relativo al alcance, en nuestra opinión se concluye que en términos generales, la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada a la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, número **AEMF-DFMF-C-GOB-EST-086**, denominada “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Gastos y Otras Pérdidas”, cuyo objetivo fue Fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en el Presupuesto de Egresos autorizado por el Consejo de Administración para el Ejercicio Fiscal 2018, y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los gastos públicos, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos propios, así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las disposiciones aplicables, para verificar



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



que el presupuesto de egresos autorizado por el Consejo de Administración a la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, se haya ejercido y registrado conforme a los montos aprobados, y específicamente, respecto de la muestra auditada señalada en el apartado relativo al alcance, en nuestra opinión se concluye que en términos generales, la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.

La recomendación emitida quedará formalmente promovida a partir de la notificación del Informe Individual de Auditoría al ente fiscalizado, mediante el acta circunstanciada de término de auditoría, visita e inspección, para que éste presente ante la Dirección de Control y Seguimiento de Resultados de la Fiscalización de esta Auditoría Superior, la información correspondiente a las mejoras realizadas y las acciones emprendidas, realizando las consideraciones pertinentes de acuerdo a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

L.C.C. MANUEL PALACIOS HERRERA