



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



	<b>Í N D I C E</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>		<b>4</b>
<b>ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA</b>		<b>6</b>
<b>I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS</b>		
<b>I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA</b>		<b>6</b>
<b>A. Título de la Auditoría</b>		<b>6</b>
<b>B. Objetivo</b>		<b>7</b>
<b>C. Alcance</b>		<b>7</b>
<b>D. Criterios de Selección</b>		<b>8</b>
<b>E. Áreas Revisadas</b>		<b>9</b>
<b>F. Procedimientos de Auditoría Aplicados</b>		<b>9</b>
<b>G. Servidores Públicos Responsables de la Auditoría</b>		<b>11</b>
<b>I.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS</b>		<b>12</b>
<b>A. Conclusiones</b>		<b>12</b>
<b>I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA</b>		<b>12</b>
<b>A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones         Determinadas en Materia Financiera</b>		<b>13</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



---

<b>B. Observaciones Determinadas, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas</b>	<b>13</b>
<b>II. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A EGRESOS</b>	
<b>II.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA</b>	<b>14</b>
A. Título de la Auditoría	14
B. Objetivo	14
C. Alcance	14
D. Criterios de Selección	15
E. Áreas Revisadas	16
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados	16
G. Servidores Públicos Responsables de la Auditoría	18
<b>II.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS</b>	<b>19</b>
A. Conclusiones	19
<b>II.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA</b>	<b>20</b>
A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera	20
B. Observaciones Determinadas, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas	23



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## III. DICTAMEN DE LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA

26



# 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 Municipal 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 del **H. Ayuntamiento de Bacalar**, 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 el **H. Ayuntamiento de Bacalar**, 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 recaudados y gastos efectuados 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 superior de la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de las disposiciones



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



legales y normativas aplicables en cuanto a los ingresos y gastos públicos, y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa del **H. Ayuntamiento de Bacalar**.

En la Cuenta Pública del **H. Ayuntamiento de Bacalar**, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público y la recaudación del ingreso de recursos federales, estatales y municipales. La Cuenta Pública fue entregada a la Auditoría Superior del Estado, en fechas 24 de octubre de 2018 y 15 de marzo de 2019 con oficios No. MB/P/TM/177/X/2018 y 028/03/2019, 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 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 del **H. Ayuntamiento de Bacalar**, correspondiente al ejercicio fiscal 2018.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



## ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

### De su creación y objeto

El **H. Ayuntamiento de Bacalar** es creado el 17 de febrero de 2011 según Decreto número 421, Tomo I, Número 14 Extraordinario, Séptima Época, emitido por la XII Legislatura del Estado, y, en consecuencia, en la Constitución Política del Estado de Quintana Roo, se contempla su existencia jurídica.

### Misión

“Mejorar la calidad de vida de los ciudadanos de nuestro municipio, ofreciendo mejores condiciones de vida con políticas incluyentes y solidarias para los bacalarenses”.

### Visión

“Ser un municipio próspero, con desarrollo ordenado, moderno y sustentable; donde se generen bienes y servicios que garanticen el bienestar social de la población, con alto nivel de eficiencia y eficacia para contribuir con las aspiraciones de todos los ciudadanos; y así mismo elevar su calidad de vida”.

## 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 al **H. Ayuntamiento**



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



de Bacalar, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

**AEMF-DFMF-A-GOB-IP-050**

“Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos y  
Otros Beneficios”

## B. Objetivo

Comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos y las disposiciones legales aplicables para la recaudación de ingresos del **H. Ayuntamiento de Bacalar**, incluyendo la revisión del manejo y custodia de los recursos públicos estatales y municipales conforme a las disposiciones legales aplicables.

## C. Alcance

**Universo:** \$265,736,002.25

**Población Objetivo:** \$157,124,243.77

**Muestra Auditada:** \$139,899,184.18

**Representatividad de la Muestra:** 89.03%

En el total del Universo están considerados los recursos federales por la cantidad de \$108,611,758.48, los cuales no se contemplaron en el monto de la muestra auditada, quedando integrada la población objetivo únicamente por recursos estatales y propios.

La población objetivo se determinó sobre la base de los ingresos que forman parte del Estado de Actividades por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



2018.

## 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 apegados a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, 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 al **H. Ayuntamiento de Bacalar**, 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





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



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.

## E. Áreas Revisadas

Se revisó la Tesorería Municipal (Dirección de Ingresos, Dirección de Catastro y Dirección de Contabilidad y Cuenta Pública) del **H. Ayuntamiento de Bacalar**.

## 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. Comprobar que la recaudación de los ingresos por concepto de Impuesto Predial se haya efectuado de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Hacienda de los Municipios del Estado de Quintana Roo.
2. Comprobar que en el ejercicio fiscal 2018, se haya efectuado la recaudación del impuesto predial conforme a los valores catastrales actualizados de los terrenos que se encuentran dentro de la circunscripción territorial del municipio de Bacalar, Quintana Roo.
3. Constatar que se integren expedientes que contengan toda la información actual e histórica de los terrenos susceptibles del pago del impuesto predial.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



4. Verificar que los contribuyentes del impuesto predial, estén al corriente en sus pagos y que, de no ser así, el ayuntamiento realice acciones tendientes a recuperar e incrementar la recaudación.
5. Verificar que la recaudación de los ingresos por concepto de Impuesto sobre Adquisición de Bienes Inmuebles se haya efectuado de conformidad con los lineamientos y disposiciones legales establecidos.
6. Constatar que se integren expedientes que contengan toda la información de los terrenos sobre los cuales se efectúan traslaciones de dominio.
7. Verificar que las deducciones otorgadas en el pago del Impuesto sobre Adquisición de Bienes Inmuebles se hayan aplicado conforme a las disposiciones legales.
8. Conciliar los recursos que, por concepto de participaciones, la Secretaría de Finanzas y Planeación le transfiere al municipio.

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.

## **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:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



Nombre	Cargo
M. Aud. Isabel Corral Martínez	Coordinadora
L.A.E. Nicandro Abuit Alcocer Dzul	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, al Código Fiscal de la Federación, 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, del Código Fiscal de la Federación, 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 presentó 1 resultado final de auditoría y se determinó 1 observación, la cual fue solventada.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



## 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	Falta o insuficiencia de controles internos en la gestión financiera	(5C) Inadecuada integración, control y resguardo de expedientes	No es cuantificable

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

La entidad fiscalizada presentó en reunión de trabajo efectuada, 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	Inadecuada integración, control y resguardo de expedientes	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



## 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 al **H. Ayuntamiento de Bacalar**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

**AEMF-DFMF-A-GOB-IP-051**

“Auditoría de Cumplimiento Financiero de Gastos y Otras Pérdidas”

#### B. Objetivo

Comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en el Presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos públicos municipales, así como la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática conforme a las disposiciones aplicables.

#### C. Alcance

**Universo:** \$261,936,044.09

**Población Objetivo:** \$156,177,621.95

**Muestra Auditada:** \$81,199,073.10



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



## Representatividad de la Muestra: 51.99%

En el total del Universo están considerados los recursos federales por la cantidad de \$105,758,422.14, los cuales no se contemplaron en el monto de la muestra auditada, quedando integrada la población objetivo únicamente por recursos estatales y propios.

La población objetivo se determinó sobre la base de los ingresos que forman parte del Estado de Actividades por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018.

## 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 Gastos y Otras Pérdidas, hayan cumplido con los aspectos y criterios apegados a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, 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 al **H. Ayuntamiento de Bacalar**, 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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



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

## **E. Áreas Revisadas**

Se revisaron la Tesorería Municipal (Dirección de Egresos, Dirección de Contabilidad y Cuenta Pública), la Contraloría Municipal (Coordinación de Auditoría Financiera) y la Oficialía Mayor (Coordinación de Recursos Humanos y Coordinación de Recursos Materiales) del **H. Ayuntamiento de Bacalar**.

## **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





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



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 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 si las cantidades correspondientes a los egresos por Servicios Personales, se ajustan o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas, así mismo



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



que se realicen en apego al tabulador autorizado vigente.

2. Verificar si las cantidades ejercidas por compra de materiales y suministros, se ajustan o corresponden a los conceptos y a las partidas señaladas en el Presupuesto de Egresos, y si cumplen con lo especificado en los procesos de adquisiciones y lo convenido en los contratos respectivos.
3. Verificar el apego a las normas y al Presupuesto de Egresos en la contratación de servicios, y si estos se ajustan o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas, así como el cumplimiento con lo especificado en los procesos de adquisiciones y lo convenido en los contratos respectivos.
4. Confirmar la existencia de expedientes de proveedores de bienes y servicios integrados en cumplimiento a las normas relativas a las adquisiciones.
5. Confirmar que los subsidios y apoyos se hayan ejercido en beneficio de la población.
6. Verificar si las cantidades correspondientes a los egresos por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, se ajustan o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas.

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.

## **G. Servidores Públicos Responsables de la Auditoría**

El personal designado, adscrito a la Auditoría Especial en Materia Financiera de esta



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



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
M. Aud. Isabel Corral Martínez	Coordinadora
L.A.E. Nicandro Abuit Alcocer Dzul	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, al Código Fiscal de la Federación, lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y al Presupuesto de Egresos, 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, lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el Presupuesto de Egresos y el Código Fiscal de la Federación, y demás disposiciones legales y normativas aplicables.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



## 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 **2** resultados finales de auditoría y se determinaron **37** observaciones, las cuales 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	Información financiera-contable incorrecta o insuficiente	(4B) Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	No es cuantificable
Resultado :2 Observación :2	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	\$ 52,200.00
Resultado :2 Observación :3	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	100,000.00
Resultado :2 Observación :4	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	150,000.00
Resultado :2 Observación :5	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	314,160.00



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe observado
Resultado :2 Observación :6	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	41,180.00
Resultado :2 Observación :7	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	12,420.00
Resultado :2 Observación :8	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	87,696.00
Resultado :2 Observación :9	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	29,000.00
Resultado :2 Observación :10	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	69,600.00
Resultado :2 Observación :11	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	172,260.00
Resultado :2 Observación :12	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	56,903.86
Resultado :2 Observación :13	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	151,065.00
Resultado :2 Observación :14	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	172,499.65
Resultado :2 Observación :15	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	24,631.70
Resultado :2 Observación :16	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	177,499.72
Resultado :2 Observación :17	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	11,600.00



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe observado
Resultado :2 Observación :18	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	10,175.10
Resultado :2 Observación :19	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	7,415.91
Resultado :2 Observación :20	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	31,874.89
Resultado :2 Observación :21	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	10,000.00
Resultado :2 Observación :22	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	112,200.00
Resultado :2 Observación :23	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	113,044.00
Resultado :2 Observación :24	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	92,800.00
Resultado :2 Observación :25	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	125,000.00
Resultado :2 Observación :26	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	35,728.00
Resultado :2 Observación :27	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	41,112.72
Resultado :2 Observación :28	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	20,743.35
Resultado :2 Observación :29	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificatorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	46,400.00



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe observado
Resultado :2 Observación :30	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificadorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	177,499.72
Resultado :2 Observación :31	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificadorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	24,916.80
Resultado :2 Observación :32	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificadorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	9,950.00
Resultado :2 Observación :33	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificadorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	42,400.00
Resultado :2 Observación :34	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificadorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	30,000.00
Resultado :2 Observación :35	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificadorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	23,200.00
Resultado :2 Observación :36	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificadorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	33,524.35
Resultado :2 Observación :37	Ausencia total o parcial de soporte documental comprobatorio y Justificadorio	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	30,000.00
		<b>Total</b>	<b>\$ 2,640,700.77</b>

## 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:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



## Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera

Concepto Observado	Importe Observado	Modalidades de Solventación		Pendiente de Solventar
		Documental	Reintegro	
(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	\$2,640,700.77	\$2,640,700.77	\$0.00	\$0.00
<b>Totales</b>	<b>\$2,640,700.77</b>	<b>\$2,640,700.77</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

Asimismo, la entidad fiscalizada presentó en reunión de trabajo efectuada, 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	Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :2	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :3	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :4	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :5	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :6	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :7	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :8	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :9	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :10	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :11	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
Resultado :2 Observación :12	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :13	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :14	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :15	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :16	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :17	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :18	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :19	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :20	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :21	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :22	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :23	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :24	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :25	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :26	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :27	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :28	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :29	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :30	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
Resultado :2 Observación :31	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :32	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :33	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :34	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :35	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :36	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado :2 Observación :37	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada

### III. DICTAMEN DE LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA

El presente dictamen se emite el 29 de noviembre de 2019, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información financiera proporcionada por la entidad fiscalizada, consistente en los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, formulados, integrados y presentados por el **H. Ayuntamiento de Bacalar**.

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



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 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 al **H. Ayuntamiento de Bacalar**, número **AEMF-DFMF-A-GOB-IP-050**, denominada “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos y Otros Beneficios”, cuyo objetivo fue comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en las disposiciones legales aplicables en cuanto a la recaudación de ingresos, incluyendo la revisión del manejo y custodia de los recursos públicos estatales y municipales, para verificar que los recursos asignados al **H. Ayuntamiento de Bacalar**, se hayan recibido y registrado conforme a los montos aprobados y a las disposiciones legales y normativas, y específicamente, respecto de la muestra auditada señalada en el apartado relativo al alcance, en nuestra opinión, se concluye que en términos generales, el **H. Ayuntamiento de Bacalar** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMF-FO-009-R01



Respecto a los resultados obtenidos en la auditoría practicada al **H. Ayuntamiento de Bacalar**, número **AEMF-DFMF-A-GOB-IP-051**, denominada “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Gastos y Otras Pérdidas”, cuyo objetivo fue comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en el Presupuesto de Egresos y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los gastos, incluyendo la revisión de la aplicación de los recursos públicos estatales y municipales, para verificar que el presupuesto asignado al **H. Ayuntamiento de Bacalar**, se haya ejercido y registrado conforme a los montos aprobados y a las disposiciones legales y específicamente, respecto de la muestra auditada señalada en el apartado relativo al alcance, en nuestra opinión, se concluye que, en términos generales, el **H. Ayuntamiento de Bacalar** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.

El Informe Individual de Auditoría quedará formalmente notificado al ente fiscalizado, de acuerdo a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, mediante el acta circunstanciada de término de auditoría, visita e inspección.

**EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO**

**L.C.C. MANUEL PALACIOS HERRERA**