



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Í N D I C E	PÁGINA
INTRODUCCIÓN	3
ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA	5
I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS Y EGRESOS	
I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA	6
A. Título de la Auditoría	6
B. Objetivo	6
C. Alcance	6
D. Criterios de Selección	8
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	12
A. Conclusiones	12
I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	12



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera	13
B. Observaciones Determinadas, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas	15
II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA	19



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 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 de Quintana Roo 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 **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo**, 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 **Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo (Sefiplan)**, en coordinación con la **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo**, 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 egresos ejercidos por la entidad fiscalizada.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 legales y normativas aplicables, en cuanto a los ingresos y gastos públicos y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa de la **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo.**

En la Cuenta Pública del **H. Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo**, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, se encuentra reflejada la recaudación del ingreso, el ejercicio del gasto público y el financiamiento obtenido, de la Administración Pública Central, integrada por el Despacho del Gobernador, incluidos sus Órganos Administrativos Desconcentrados y sus Dependencias, dentro de las cuales se encuentra la **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo**, registrando la obtención y aplicación de recursos estatales, federales y derivados de convenios. La Cuenta Pública fue entregada en fecha 25 de abril de 2019, con oficio número SEFIPLAN/DS/000268/IV/2019.

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar el Informe Individual de Auditoría, obtenidos con relación a la Cuenta Pública de la **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente Estado de Quintana Roo**, correspondiente al ejercicio fiscal 2018.

ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

De su Creación y Objeto

La **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo**, tiene sus orígenes en año 2011, mediante decreto 438 que reforma la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo, y que plantea la necesidad de separar a la Secretaría de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente debido a que ésta atiende diferentes aspectos que por su complejidad requieren ser observados de manera particularizada por dependencias que fomenten programas y promuevan políticas públicas especializados en la materia.

La **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo** cuyo objeto es auxiliar al Titular del Poder Ejecutivo para el despacho, estudio y planeación de los asuntos que competan al ramo que encabeza.

A través de los años se ha ido transformando de acuerdo a la dinámica de crecimiento del Estado; con la reforma a la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo, publicada en el Periódico Oficial del Estado el 19 de julio de 2017, se fortalecen sus atribuciones en cuanto a proporcionar asesoría y servicios en materia de conservación, restauración y aprovechamiento de los recursos naturales y ambiente, entre otras.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS Y EGRESOS

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 **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

AEMF-DFMF-B-GOB-EST-017

“Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos Obtenidos y Egresos Ejercidos”

B. Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos, y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los ingresos y 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.

C. Alcance

La Secretaría de Finanzas y Planeación, es la encargada, entre otros asuntos, de recaudar los impuestos, derechos, productos y aprovechamientos del Estado y ejercer el presupuesto de egresos en los términos de los decretos y leyes respectivas, y compete a la Dirección de Contabilidad Gubernamental, validar el registro de las operaciones e integración de la



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



información contable, formular mensualmente los estados financieros y la integración de la Cuenta Pública Anual, relativa a la Administración Pública Central. En tal sentido, las Dependencias y el Despacho del Gobernador, donde se encuentran incluidos los Órganos Administrativos Desconcentrados que integran la Administración Pública Central, no reciben ministraciones mensuales de sus recursos como es el caso de los Organismos Descentralizados de la Administración Pública Paraestatal, motivo por el cual esta auditoría se enfocó únicamente a identificar la aplicación del presupuesto de egresos asignado al Ente Fiscalizado. Determinándose lo siguiente:

Universo: \$385,433,776.11

Población Objetivo: \$181,812,771.21

Muestra Auditada: \$117,730,034.75

Representatividad de la Muestra: 64.75%

En el total del Universo están considerados los recursos federales por la cantidad de \$203,621,004.90, los cuales no se contemplaron en el monto de la muestra auditada, quedando integrada la población objetivo únicamente por recursos estatales.

La población objetivo se determinó sobre la base de los egresos devengados que forman parte del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018, como se presenta en la siguiente tabla:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Concepto	Universo	Población Objetivo	Muestra Auditada	Muestra Auditada/ Población Objetivo
Servicios Personales	\$47,995,158.46	\$2,009,811.15	\$0.00	0.00%
Materiales y Suministros	11,613,959.47	11,613,959.47	5,864,387.43	50.49
Servicios Generales	313,868,959.20	163,858,609.21	107,705,101.32	65.73
Ayudas Sociales a Personas	11,835,853.60	4,210,546.00	4,160,546.00	98.81
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	119,845.38	119,845.38	0.00	0.00
Totales	\$385,433,776.11	\$181,812,771.21	\$117,730,034.75	64.75%

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 obtenidos y egresos ejercidos, 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 **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo**, 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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

E. Áreas Revisadas

Se revisaron las subsecretarías de protección al ambiente y planeación técnica, subsecretaría de política ambiental, el departamento de recursos materiales y proveeduría, de la **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo**, así como las direcciones de inspección y vigilancia ambiental, de procedimiento administrativo ambiental y el departamento de recursos materiales y servicios generales de la **Procuraduría de Protección al Ambiente del Estado de Quintana Roo**.

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 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:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



1. Verificar que los controles internos implementados permitieron la adecuada gestión administrativa para el desarrollo eficiente de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna.
2. Comprobar que el ejercicio del presupuesto se ajustó a los montos aprobados; que las modificaciones presupuestales tuvieron sustento financiero y que fueron aprobadas por quien era competente para ello, así como publicadas en el Periódico Oficial o gaceta correspondiente.
3. Verificar que se comprobó y justificó el gasto por los diferentes conceptos considerados en los respectivos presupuestos de egresos.
4. Verificar que los procedimientos para la adquisición de bienes y prestación de servicios cumplieron con lo dispuesto en la normativa aplicable.

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:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Nombre	Cargo
M. Aud. Laureana de los Angeles Dzul Tec.	Coordinadora
C.P. Juan Yáñez Rivera.	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, Presupuesto de Egresos del Estado de Quintana Roo 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, Presupuesto de Egresos del Estado de Quintana Roo, así como de lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y demás disposiciones legales y normativas aplicables, excepto por las acciones emitidas descritas en el punto I.3. apartado B.

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 7 resultados finales de auditoría y se determinaron 20 observaciones, de las cuales 10 fueron solventadas, y 10 se encuentran pendientes de solventar; emitiéndose 6 solicitudes de aclaración, 2 pliegos de observaciones y 2 recomendaciones.

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:

Ingresos:

Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado: 1 Observación: 1	Ausencia parcial de soporte documental comprobatorio en los ingresos	(1A) Falta de documentación comprobatoria de los ingresos	\$853,619.00
Resultado: 1 Observación: 2	Ausencia parcial de soporte documental comprobatorio en los ingresos	(3J) Impuestos, derechos, productos, aprovechamientos, accesorios, actualizaciones, no cobrados	17,272,636.56
		Total	\$18,126,255.56



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Egresos:

Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado: 2 Observación: 3	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	No es cuantificable
Resultado: 2 Observación: 4	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	No es cuantificable
Resultado: 2 Observación: 5	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	No es cuantificable
Resultado: 2 Observación: 6	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	No es cuantificable
Resultado: 2 Observación: 7	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	17,538,968.00
Resultado: 2 Observación: 8	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	1,785,014.28
Resultado: 2 Observación: 9	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	285,500.00
Resultado: 2 Observación: 10	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	485,500.02
Resultado: 2 Observación: 11	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	881,600.00
Resultado: 3 Observación: 12	Ausencia total de contratos y de soporte justificatorio	(3D) Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos	398,060.20



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado: 3 Observación:13	Ausencia total de contratos y de soporte justificatorio	(3D) Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos	156,600.00
Resultado: 3 Observación:14	Ausencia total de contratos y de soporte justificatorio	(3D) Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos	368,004.64
Resultado: 4 Observación:15	Gastos innecesarios para la operatividad del ente auditado	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	395,250.00
Resultado: 4 Observación:16	Gastos innecesarios para la operatividad del ente auditado	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	427,250.48
Resultado: 5 Observación:17	Incumplimiento a disposiciones normativas en los programas, convenios y/o acuerdos	(3S) Incumplimiento en programas, convenios, contratos y/o acuerdos	3,500,000.00
Resultado: 6 Observación:18	Incumplimiento legal en los procedimientos de adquisiciones de bienes y servicios	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	No es cuantificable
Resultado: 7: Observación:19	Falta o actualización de manuales administrativos que regulen a la Dependencia	(5A) Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales	No es cuantificable
Resultado: 7: Observación:20	Falta o actualización de manuales administrativos que regulen a la Dependencia	(5A) Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales	No es cuantificable
		Total	\$26,221,747.62

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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:

Ingresos:

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	\$853,619.00	\$0.00	\$0.00	\$853,619.00
(3J) Impuestos, derechos, productos, aprovechamientos, accesorios, actualizaciones, no cobrados	17,272,636.56	12,074,768.00	0.00	5,197,868.56
Totales	\$18,126,255.56	\$12,074,768.00	\$0.00	\$6,051,487.56

Asimismo, la entidad fiscalizada presentó en reunión de trabajo efectuada en fecha 27 de enero de 2020, 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 del Resultado	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
Resultado: 1 Observación: 1	Ausencia parcial de soporte documental comprobatorio en los ingresos	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo insuficiente	Solicitud de Aclaración
Resultado: 1 Observación: 2	Ausencia parcial de soporte documental comprobatorio en los ingresos	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo parcial.	Solicitud de Aclaración



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Egresos:

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	\$20,976,582.30	\$20,976,582.30	\$0.00	\$0.00	
(2A) Pagos improcedentes o en exceso	822,500.48	822,500.48	0.00	0.00	
(3D) Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos	922,664.84	766,064.84	0.00	156,600.00	
(3S) Incumplimiento en programas, convenios, contratos y/o acuerdos	3,500,000.00	2,000,000.00	0.00	1,500,000.00	
Totales	\$26,221,747.62	\$24,565,147.62	\$0.00	\$1,656,600.00	

Asimismo, la entidad fiscalizada presentó en reunión de trabajo efectuada en fecha 27 de enero de 2020, 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 observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
Resultado: 2 Observación: 3	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo no satisfactoria	Solicitud de Aclaración
Resultado: 2 Observación: 4	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo no satisfactoria	Solicitud de Aclaración



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
Resultado: 2 Observación:5	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo no satisfactoria	Solicitud de Aclaración
Resultado: 2 Observación:6	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo no satisfactoria	Solicitud de Aclaración
Resultado: 2 Observación:7	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 2 Observación:8	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 2 Observación:9	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 2 Observación:10	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 2 Observación: 11	Ausencia parcial de soporte documental justificatorio en los gastos de operación	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 3 Observación:12	Ausencia total de contratos y de soporte justificatorio	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 3 Observación:13	Ausencia total de contratos y de soporte justificatorio	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo no satisfactoria	Pliego de observaciones



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
Resultado: 3 Observación:14	Ausencia total de contratos y de soporte justificatorio	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 4 Observación:15	Gastos innecesarios para la operatividad del ente auditado	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 4 Observación:16	Gastos innecesarios para la operatividad del ente auditado	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 5 Observación:17	Incumplimiento a disposiciones normativas en los programas, convenios y/o acuerdos	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo no satisfactoria	Pliego de observaciones
Resultado: 6 Observación:18	Incumplimiento legal en los procedimientos de adquisiciones de bienes y servicios	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 7: Observación:19	Falta o actualización de manuales administrativos que regulen a la Dependencia	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo no satisfactoria	Recomendación
Resultado: 7: Observación:20	Falta o actualización de manuales administrativos que regulen a la Dependencia	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo no satisfactoria	Recomendación

II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA

El presente dictamen se emite el 07 de febrero de 2020, 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



presentados por la **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo**.

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 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 **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo**, número **AEMF-DFMF-B-GOB-EST-017**, denominada “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos Obtenidos y Egresos Ejercidos”, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos y el Presupuesto de



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Egresos, y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los ingresos y 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. para verificar que el presupuesto asignado a la **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo**, 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 **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los pliegos de observaciones emitidos en el punto I.3 apartado B.

Las acciones y recomendaciones emitidas quedarán formalmente promovidas 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 para la justificación y aclaración de las acciones, así como las mejoras realizadas y las acciones emprendidas por las recomendaciones, 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