



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	
I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA	5
A. Título de la Auditoría	5
B. Objetivo	6
C. Alcance	6
D. Criterios de Selección	7
E. Áreas Revisadas	8
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados	8
G. Servidores Públicos que Intervinieron en la Auditoría	10
I.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS	10
A. Conclusiones	11
I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	11
II. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A EGRESOS	
II.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA	11



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



A. Título de la Auditoría	12
B. Objetivo	12
C. Alcance	12
D. Criterios de Selección	13
E. Áreas Revisadas	14
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados	14
G. Servidores Públicos que Intervinieron en la Auditoría	17
II.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS	17
A. Conclusiones	17
II.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	18
A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera	18
B. Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas	21
III. DICTAMEN DE LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA	29



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 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 **Universidad Politécnica 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 la **Universidad Politécnica de Bacalar**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual comprende los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 2019, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos obtenidos y gastos aplicados 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 legales y



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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

En la Cuenta Pública de la **Universidad Politécnica de Bacalar**, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, se encuentra reflejada la obtención del ingreso y aplicación del gasto público de recursos estatales, federales, propios y derivados de convenios. La Cuenta Pública fue entregada a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 23 de junio de 2020, con oficio No. UPB/R/016/2020.

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 30 de junio de 2020 mediante acuerdo administrativo, el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2020, para la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2019, 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 **Universidad Politécnica de Bacalar**, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

De su Creación y Objeto

La **Universidad Politécnica de Bacalar**, se creó mediante Decreto de fecha 15 de marzo de 2012 como una institución pública de educación superior, con carácter de Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Quintana Roo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizada a la Secretaría de Educación del Estado de Quintana Roo, cuyo objetivo principal es, entre otros, impartir educación superior en los niveles de Profesional Asociado, Licenciatura, Especialización, Maestría, Doctorado, así como cursos de actualización en sus diferentes modalidades, incluyendo educación a distancia; diseñados con base en competencias, para preparar profesionales con una sólida formación científica, tecnológica y en valores, conscientes del contexto nacional e internacional, en lo económico, político, social, del medio ambiente y cultural. Dicho decreto fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo, Tomo I, número 5, Octava época de fecha 15 de marzo de 2012. Este Organismo tiene su residencia en la ciudad de Bacalar, municipio de Bacalar, Quintana Roo.

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



19-AEMF-D-GOB-051-106

“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 2019 y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a sus Ingresos, incluyendo la revisión del manejo, custodia y la aplicación de recursos públicos estatales y propios, así como las demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática conforme a las disposiciones aplicables.

C. Alcance

Universo: \$18,693,340.84

Población Objetivo: \$10,816,987.15

Muestra Auditada: \$10,311,947.15

Representatividad de la Muestra: 95.33 %

En el total del Universo están considerados los recursos federales por la cantidad de \$7,876,353.69, los cuales no se contemplaron en el monto de la muestra auditada, quedando integrada la población objetivo únicamente por recursos estatales y propios.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 2019.

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, 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 a la **Universidad Politécnica 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.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 la competencia técnica y profesional, la actuación fiscalizadora basándose 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 a las áreas de la Secretaría Administrativa, el Departamento de Recursos Financieros y el Departamento de Planeación y Programación de la **Universidad Politécnica 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 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. Verificar la correcta revelación de estados financieros e informes contables, presupuestarios y programáticos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.
3. Verificar la apertura de las cuentas bancarias y su utilización.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



4. Verificar que los adeudos por derechos a recibir efectivo o equivalentes fueron efectivamente otorgados o amortizados.

5. Verificar que se comprobó y justificó lo recaudado por los conceptos considerados en las respectivas leyes de ingresos.

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 que Intervinieron en 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 encuentra referido en la orden emitida con oficio número ASEQROO/ASE/AEMF/0649/08/2020, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:

Nombre	Cargo
L.C. Manuel Jesús Brito Rosado	Coordinador
L.C. Joel Ernesto Vélez Torres	Supervisor

1.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVA

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, Ley de Ingresos del Estado de Quintana Roo, para el Ejercicio Fiscal 2019



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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, Ley de Ingresos, 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 no se determinaron observaciones.

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.

II. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A EGRESOS

II.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



A. Título de la Auditoría

La auditoría, visita e inspección que se realizó en materia financiera a la **Universidad Politécnica de Bacalar**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

19-AEMF-D-GOB-051-107

“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 del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el Ejercicio Fiscal 2019 y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a su gasto público, incluyendo la revisión del manejo, custodia y la aplicación de recursos públicos estatales, así como las demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática conforme a las disposiciones aplicables.

C. Alcance

Universo: \$18,861,527.40

Población Objetivo: \$18,861,527.40

Muestra Auditada: \$13,986,703.43

Representatividad de la Muestra: 74.15%



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



En el total del Universo están considerados los recursos federales de los cuales no se pudo identificar el monto de su ejecución para excluirlos de la determinación de la población.

La población objetivo se determinó sobre la base de los egresos ejercidos que forman parte del Estado de Actividades por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019.

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 egresos ejercidos, 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 a la **Universidad Politécnica 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 SUPERIOR DEL ESTADO



auditoría que se reflejasen en los resultados del objetivo de auditoría planteado al inicio de la revisión.

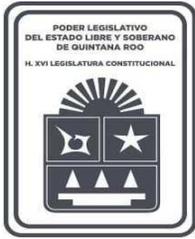
El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose mediante la competencia técnica y profesional, la actuación fiscalizadora basándose 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 áreas de Rectoría, Secretaría Administrativa, Departamento de Recursos Humanos, Departamento de Recursos Materiales, Departamento de Recursos Financieros, la Dirección de Planeación y a la Secretaría Académica de la **Universidad Politécnica 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



quien era competente para ello, así como publicadas en el Periódico Oficial o gaceta correspondiente.

3.- Verificar la correcta revelación de estados financieros e informes contables, presupuestarios y programáticos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.

4.- Verificar que se acreditó la propiedad de los bienes muebles e inmuebles, así como su resguardo e inventario.

5.- Verificar que los pasivos correspondieron a obligaciones reales y que fueron amortizados.

6.- Verificar que se comprobó y justificó el gasto por los diferentes conceptos considerados en los respectivos presupuestos de egresos.

7.- Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas y que la relación laboral se apegó a las disposiciones legales aplicables en la materia.

8.- 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 la confianza en los resultados obtenidos y plasmados en este documento.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



G. Servidores Públicos que Intervinieron en 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 encuentra referido en la orden emitida con oficio número ASEQROO/ASE/AEMF/0649/08/2020, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:

Nombre	Cargo
L.C. Manuel Jesús Brito Rosado	Coordinador
L.C. Joel Ernesto Vélez Torres	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, Presupuestos de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el Ejercicio Fiscal 2019 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 Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el Ejercicio Fiscal



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



2019, 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 en el punto II.3 apartado B.

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 **43** observaciones, de las cuales **41** fueron solventadas, y 2 se encuentran pendientes de solventar; emitiéndose 1 recomendación y 1 promoción de responsabilidad administrativa sancionatoria.

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	Evidencia documental insuficiente	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	\$4,785.00
Resultado: 1 Observación: 2	Evidencia documental insuficiente	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	6,559.80
Resultado: 1 Observación: 3	Evidencia documental insuficiente	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	7,714.00



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación		Importe Observado
Resultado: 1 Observación: 4	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	26,539.01
Resultado: 1 Observación: 5	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	10,176.50
Resultado: 1 Observación: 6	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	8,432.04
Resultado: 1 Observación: 7	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	11,600.00
Resultado: 1 Observación: 8	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	8,932.00
Resultado: 1 Observación: 9	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	9,802.00
Resultado: 1 Observación: 10	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	16,080.63
Resultado: 1 Observación: 11	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	14,868.04
Resultado: 1 Observación: 12	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	15,088.36
Resultado: 1 Observación: 13	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	10,382.43
Resultado: 1 Observación: 14	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	6,000.00
Resultado: 1 Observación: 15	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	3,000.00
Resultado: 1 Observación: 16	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	678,777.49
Resultado: 1 Observación: 17	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	23,469.58
Resultado: 1 Observación: 18	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	11,059.44



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación		Importe Observado
Resultado: 1 Observación: 19	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	80,920.00
Resultado: 1 Observación: 20	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	102,434.96
Resultado: 1 Observación: 21	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	2,905.18
Resultado: 1 Observación: 22	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	3,596.00
Resultado: 1 Observación: 23	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	6,577.20
Resultado: 1 Observación: 24	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	26,556.55
Resultado: 1 Observación: 25	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	4,176.00
Resultado: 1 Observación: 26	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	2,610.00
Resultado: 1 Observación: 27	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	13,580.00
Resultado: 1 Observación: 28	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	4,350.00
Resultado: 1 Observación: 29	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	6,287.20
Resultado: 1 Observación: 30	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	4,398.00
Resultado: 1 Observación: 31	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	2,088.00
Resultado: 1 Observación: 32	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	4,640.00
Resultado: 1 Observación: 33	Evidencia documental insuficiente	(1C)	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	25,520.00



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado: 1 Observación: 34	Evidencia documental insuficiente	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	11,020.00
Resultado: 1 Observación: 35	Evidencia documental insuficiente	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	196,620.00
Resultado: 1 Observación: 36	Evidencia documental insuficiente	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	37,816.00
Resultado: 1 Observación: 37	Evidencia documental insuficiente	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	4,970.98
Resultado: 1 Observación: 38	Evidencia documental insuficiente	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	13,940.00
Resultado: 1 Observación: 39	Evidencia documental insuficiente	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	4,698.00
Resultado: 1 Observación: 40	Evidencia documental insuficiente	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	13,900.00
Resultado: 2 Observación: 41	Adquisición de servicio sin la autorización del comité	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	155,904.00
Resultado: 2 Observación: 42	Adquisición de servicio sin la autorización del comité	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	162,400.00
Resultado: 2 Observación: 43	Adquisición de servicio sin la autorización del comité	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	160,776.00
Total			\$1,925,950.39

B. Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera, 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:

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	\$1,446,870.39	\$1,446,870.39	0.00	0.00
(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	479,080.00	479,080.00	0.00	0.00
Totales	\$1,925,950.39	\$1,925,950.39	\$0.00	\$0.00

Así mismo la entidad fiscalizada presento en reuniones 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	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "A" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 2	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "B" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
Resultado: 1 Observación: 3	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "C" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 4	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "D" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 5	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "E" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 6	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "F" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 7	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "G" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 8	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "H" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 9	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas;	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
		se anexa en el punto "I" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	
Resultado: 1 Observación: 10	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "J" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 11	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "K" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 12	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "I" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 13	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "M" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 14	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "N" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 15	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "O" de la carpeta 1	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
		evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	
Resultado: 1 Observación: 16	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "P" de la carpeta 1 evidencia documental, sin embargo no es suficiente esta documentación	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado: 1 Observación: 17	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "Q" de la carpeta 1 evidencia documental que dé mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 18	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; anexa en el punto "R" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 19	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "S" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 20	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "T" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 21	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "U" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 22	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
		octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "V" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	
Resultado: 1 Observación: 23	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "W" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 24	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "X" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 25	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "Y" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 26	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; en el cual se anexa en el punto "Z" de la carpeta 1 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 27	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "A" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 28	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "B" de la carpeta 2	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
		evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	
Resultado: 1 Observación: 29	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "C" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 30	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "D" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 31	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "E" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 32	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "F" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 33	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "G" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 34	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "H" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 35	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de	Promoción de Responsabilidad



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
		octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "I" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto, sin embargo los bienes debieron ser adquirido por medio de licitación y no de forma directa como fue realizado.	Administrativa Sancionatoria
Resultado: 1 Observación: 36	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "J" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 37	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "K" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 38	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "L" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 39	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "L" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 1 Observación: 40	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "N" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 2 Observación: 41	Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se	Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
		anexa en el punto "O" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	
Resultado: 2 Observación: 42	Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "P" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada
Resultado: 2 Observación: 43	Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	La entidad presenta oficio número UPB/R/0184/2020 de fecha 05 de octubre de 2020, así como 2 carpetas; se anexa en el punto "Q" de la carpeta 2 evidencia documental que proporciona mayor soporte al ejercicio del gasto	Solventada

III. DICTAMEN DE LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA

El presente dictamen se emite el 20 de octubre, 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 2019, formulados, integrados y presentados por la **Universidad Politécnica 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



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 a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Al realizar sus auditorías el personal fiscalizador debe elegir y aplicar las acciones y procedimientos de fiscalización que, conforme a su competencia técnica y profesional sean apropiados para el encargo de auditoría, incluida la evaluación de los riesgos de irregularidad financiera y la materialidad 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 **Universidad Politécnica de Bacalar**, número **19-AEMF-D-GOB-051-106**, 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 2019 y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a sus ingresos públicos, incluyendo la revisión del manejo, custodia y la aplicación de recursos públicos estatales, así como la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las disposiciones aplicables, para verificar que el presupuesto asignado a la **Universidad Politécnica de Bacalar**, se haya ejercido y registrado conforme a los montos aprobados, y específicamente, respecto de la muestra auditada señalada en el apartado relativo al



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



alcance, en nuestra opinión se concluye que en términos generales, la **Universidad Politécnica de Bacalar** 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 **Universidad Politécnica de Bacalar**, número **19-AEMF-D-GOB-051-107**, 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 del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el Ejercicio Fiscal 2019 y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a sus gastos públicos, incluyendo la revisión del manejo, custodia y la aplicación de recursos públicos estatales, así como la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las disposiciones aplicables, para verificar el presupuesto asignado a la **Universidad Politécnica de Bacalar**, 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 **Universidad Politécnica de Bacalar** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.

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.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

L.C.C. MANUEL PALACIOS HERRERA