



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Í N D I C E	PÁGINA
<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 que intervinieron en 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>II. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A EGRESOS</b>	
<b>II.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA</b>	<b>13</b>
<b>A. Título de la Auditoría</b>	<b>13</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



<b>B. Objetivo</b>	<b>13</b>
<b>C. Alcance</b>	<b>13</b>
<b>D. Criterios de Selección</b>	<b>14</b>
<b>E. Áreas Revisadas</b>	<b>15</b>
<b>F. Procedimientos de Auditoría Aplicados</b>	<b>15</b>
<b>G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría</b>	<b>18</b>
<b>II.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS</b>	<b>18</b>
<b>A. Conclusiones</b>	<b>18</b>
<b>II.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA</b>	<b>19</b>
<b>A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera</b>	<b>19</b>
<b>B. Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas</b>	<b>22</b>
<b>III. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A DEUDA PÚBLICA</b>	
<b>III.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA</b>	<b>27</b>
<b>A. Título de la Auditoría</b>	<b>27</b>
<b>B. Objetivo</b>	<b>27</b>
<b>C. Alcance</b>	<b>28</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



---

<b>D. Criterios de Selección</b>	<b>28</b>
<b>E. Áreas Revisadas</b>	<b>29</b>
<b>F. Procedimientos de Auditoría Aplicados</b>	<b>30</b>
<b>G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría</b>	<b>31</b>
<b>III.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS</b>	<b>32</b>
<b>A. Conclusiones</b>	<b>32</b>
<b>III.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA</b>	<b>33</b>
<b>A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera</b>	<b>33</b>
<b>B. Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas</b>	<b>33</b>
<b>IV. DICTAMEN DE LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA</b>	<b>34</b>



# 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 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 **Municipio de Isla Mujeres**, 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 **Municipio de Isla Mujeres**, 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 recaudados, los gastos efectuados y el pago de amortizaciones e intereses por un financiamiento contratado en ejercicios anteriores 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, así como la deuda pública, y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa del **Municipio de Isla Mujeres**.

En la Cuenta Pública del **Municipio de Isla Mujeres**, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, se encuentra reflejada la captación y recaudación de ingresos y el ejercicio del gasto público de recursos federales, estatales y propios, así como los recursos obtenidos por convenios y un crédito a corto plazo. La Cuenta Pública fue entregada a la Auditoría Superior del Estado, en fechas 12 de marzo y 30 de junio de 2020, con oficios No. PM/071/2020 y PM/106/2020.

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 del **Municipio de Isla Mujeres**, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

### De su creación y objeto

El **Municipio de Isla Mujeres**, es creado en 1974 tras la conversión del Territorio de Quintana Roo a Estado Libre y Soberano, y en consecuencia en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, se contempla su existencia jurídica.

Corresponde al **Municipio de Isla Mujeres** el ejercicio de las facultades y la atención de las obligaciones que sean necesarias para conseguir el cabal cumplimiento de las atribuciones que le confieren la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la particular del Estado, y las leyes que emanan de ellas.

## 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 **Municipio de Isla Mujeres**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

**19-AEMF-A-GOB-074-173** “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos y Otros Beneficios”



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## B. Objetivo

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

## C. Alcance

**Universo:** \$422,510,938.06

**Población Objetivo:** \$312,415,835.05

**Muestra Auditada:** \$196,025,427.08

**Representatividad de la Muestra:** 62.75%

En el total del Universo están considerados los recursos federales por la cantidad de \$110,095,103.01, los cuales no se contemplaron en el monto de la muestra auditada, quedando integrada la población objetivo únicamente por recursos estatales y municipales.

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.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 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 **Municipio de Isla Mujeres**, siendo las principales fuentes de información financiera sus estados contables y presupuestarios, los cuales fueron analizados para la obtención de indicios de auditoría, considerando que dichos estados estuvieron sujetos a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad y objetividad. Asimismo, se consideró como base de evaluación de riesgo, la observancia de la información histórica que se encuentra en los antecedentes de las auditorías practicadas y del marco jurídico institucional, tales como leyes, reglamentos, normas y lineamientos que regulan la operatividad de la entidad fiscalizada, y de los cuales se pudiesen determinar hallazgos de auditoría que se reflejasen en los resultados del objetivo de auditoría planteado al inicio de la revisión.

El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose mediante la competencia técnica y profesional la actuación fiscalizadora, basándose en diversos elementos y factores que se integraron





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

## E. Áreas Revisadas

Se revisó la Tesorería (Dirección de Ingresos, Dirección de Catastro, Dirección de Contabilidad y Cuenta Pública y Dirección de Fiscalización y Cobranza) del **Municipio de Isla Mujeres**.

## 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



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. Verificar que el municipio cuente con un padrón que contenga toda la información actual e histórica de los terrenos susceptibles del pago del impuesto predial.
3. 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.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



4. 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.
5. Verificar que la recaudación por concepto de constancias de no adeudo de terrenos en la Zona Federal Marítimo Terrestre estén recaudadas y depositadas conforme a la normatividad vigente.
6. 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 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/0517/08/2020, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:

Nombre	Cargo
M. Aud. Isabel Corral Martínez	Coordinadora
L.A.E. Nicandro Abuit Alcocer Dzul	Supervisor



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 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 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, del Código Fiscal del Estado, 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 presentaron observaciones.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## 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 **Municipio de Isla Mujeres**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

**19-AEMF-A-GOB-074-174**

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

#### C. Alcance

**Universo:** \$442,047,610.03

**Población Objetivo:** \$435,925,533.35

**Muestra Auditada:** \$264,512,878.25



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## Representatividad de la Muestra: 60.68%

En el total del Universo están considerados los recursos federales por la cantidad de \$6,122,076.68 los cuales no se contemplaron en el monto de la muestra auditada, quedando integrada la población objetivo únicamente por recursos estatales y municipales.

La población objetivo se determinó sobre la base de los Gastos y Otras Pérdidas que forman parte del Estado de Actividades por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 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 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 **Municipio de Isla Mujeres**, 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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



objetividad. Asimismo, se consideró como base de evaluación de riesgo, la observancia de la información histórica que se encuentra en los antecedentes de las auditorías practicadas y del marco jurídico institucional, tales como leyes, reglamentos, normas y lineamientos que regulan la operatividad de la entidad fiscalizada, y de los cuales se pudiesen determinar hallazgos de auditoría que se reflejasen en los resultados del objetivo de auditoría planteado al inicio de la revisión.

El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose mediante 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 Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

## E. Áreas Revisadas

Se revisaron la Oficialía Mayor (Dirección de Recursos Humanos, Dirección de Recursos Materiales y Dirección de Patrimonio Municipal), y la Tesorería (Dirección de Egresos y Dirección de Contabilidad y Cuenta Pública), del **Municipio de Isla Mujeres**.

## 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 SUPERIOR DEL ESTADO



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 si las cantidades correspondientes a los egresos por Servicios Personales, se ajustan o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas, así mismo 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. Revisar que los subsidios y apoyos entregados a la población se hayan comprobado.
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.



# 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/0517/08/2020, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:

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 del Estado, 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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



y el Código Fiscal del Estado, y demás disposiciones legales y normativas aplicables.

## II.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

De conformidad con los artículos 17 fracciones I y II, 38, 41, en su segundo párrafo, y 61 párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, 4, 8 y 9 fracciones X, XI, XVIII y XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, durante este proceso de fiscalización se presentaron **7** resultados finales de auditoría y se determinaron **48** 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	Adquisición de material eléctrico	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	Aspectos de Control Interno
Resultado: 1 Observación: 2	Adquisición de material eléctrico	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	Aspectos de Control Interno
Resultado: 2 Observación: 3	Servicio de mantenimiento	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	Aspectos de Control Interno
Resultado: 2 Observación: 4	Servicio de mantenimiento	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	\$46,748.00
Resultado: 2 Observación: 5	Servicio de mantenimiento	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	58,765.60



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado: 2 Observación: 6	Servicio de mantenimiento	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	97,500.00
Resultado: 2 Observación: 7	Servicio de mantenimiento	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	277,240.00
Resultado: 2 Observación: 8	Servicio de mantenimiento	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	71,920.00
Resultado: 2 Observación: 9	Servicio de mantenimiento	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	21,286.00
Resultado: 2 Observación: 10	Servicio de mantenimiento	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	176,320.00
Resultado: 2 Observación: 11	Servicio de mantenimiento	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	225,000.00
Resultado: 3 Observación: 12	Servicio de alimentación	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	Aspectos de Control Interno
Resultado: 3 Observación: 13	Servicio de alimentación	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	53,360.00
Resultado: 3 Observación: 14	Servicio de alimentación	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	60,900.00
Resultado: 4 Observación: 15	Servicios profesionales	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	85,000.00
Resultado: 4 Observación: 16	Servicios profesionales	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	324,800.00
Resultado: 4 Observación: 17	Servicios profesionales	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	37,000.00
Resultado: 4 Observación: 18	Servicios profesionales	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	350,000.00
Resultado: 5 Observación: 19	Reparación de vehículo	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	32,106.48
Resultado: 6 Observación: 20	Adquisición de equipo	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	24,456.47
Resultado: 7 Observación: 21	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	81,200.00
Resultado: 7 Observación: 22	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	278,400.00
Resultado: 7 Observación: 23	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	150,000.00
Resultado: 7 Observación: 24	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	208,800.00



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado: 7 Observación: 25	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	104,400.00
Resultado: 7 Observación: 26	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	174,000.00
Resultado: 7 Observación: 27	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	150,000.00
Resultado: 7 Observación: 28	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	116,000.00
Resultado: 7 Observación: 29	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	139,200.00
Resultado: 7 Observación: 30	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	139,200.00
Resultado: 7 Observación: 31	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	162,400.00
Resultado: 7 Observación: 32	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	435,000.00
Resultado: 7 Observación: 33	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	116,000.00
Resultado: 7 Observación: 34	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	120,000.00
Resultado: 7 Observación: 35	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	107,800.01
Resultado: 7 Observación: 36	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	348,000.00
Resultado: 7 Observación: 37	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	60,000.00
Resultado: 7 Observación: 38	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	208,800.00
Resultado: 7 Observación: 39	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	90,000.00
Resultado: 7 Observación: 40	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	100,000.00
Resultado: 7 Observación: 41	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	58,333.33
Resultado: 7 Observación: 42	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	46,400.00
Resultado: 7 Observación: 43	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	50,000.00



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado: 7 Observación: 44	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	100,000.00
Resultado: 7 Observación: 45	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	104,400.00
Resultado: 7 Observación: 46	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	34,800.00
Resultado: 7 Observación: 47	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	40,000.00
Resultado: 7 Observación: 48	Servicio de publicidad	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	75,000.00
		<b>Total</b>	<b>\$5,740,535.89</b>

## B. Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas

Como resultado de los procedimientos de auditoría, se realizaron observaciones de las cuales se recibieron solventaciones por parte del ente auditado, durante el proceso de fiscalización, 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	\$5,740,535.89	\$5,740,535.89	\$0.00	\$0.00
<b>Totales</b>	<b>\$5,740,535.89</b>	<b>\$5,740,535.89</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 1 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



Resultado: 3 Observación: 12	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 3 Observación: 13	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 3 Observación: 14	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 4 Observación: 15	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 4 Observación: 16	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 4 Observación: 17	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 4 Observación: 18	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 5 Observación: 19	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 6 Observación: 20	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 21	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 22	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 23	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Resultado: 7 Observación: 24	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 25	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 26	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 27	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 28	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 29	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 30	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 31	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 32	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 33	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 34	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 35	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Resultado: 7 Observación: 36	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 37	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 38	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 39	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 40	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 41	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 42	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 43	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 44	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 45	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 46	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
Resultado: 7 Observación: 47	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Resultado: 7 Observación: 48	Falta de autorización o justificación de las erogaciones	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada
---------------------------------	--	--	------------

## III. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A DEUDA PÚBLICA

### III.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

#### A. Título de la Auditoría

La auditoría, visita e inspección que se realizó en materia financiera al **Municipio de Isla Mujeres**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

**19-AEMF-A-GOB-074-172**

“Auditoría de Cumplimiento Financiero de  
Financiamiento, Otras Obligaciones y Empréstitos”

#### B. Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en el Presupuesto de Egresos en cuanto al pago de intereses por financiamientos contratados en ejercicios anteriores; así como el cumplimiento de la Ley de Deuda Pública del Estado de Quintana Roo y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en cuanto a la contratación de crédito a corto plazo, incluyendo la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las normas vigentes.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## C. Alcance

**Universo:** \$20,052,744.38

**Población Objetivo:** \$20,052,744.38

**Muestra Auditada:** \$20,052,744.38

**Representatividad de la Muestra:** 100.00%

En el total del Universo no se ejercieron recursos federales, quedando integrada la población objetivo únicamente por recursos estatales y municipales.

La población objetivo se determinó sobre la base de los Gastos y Otras Pérdidas que forman parte del Estado de Actividades y del Pasivo Circulante que forma parte del Estado de Situación Financiera, 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 Financiamiento, Otras Obligaciones y Empréstitos, 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.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 **Municipio de Isla Mujeres**, siendo las principales fuentes de información financiera sus estados contables y presupuestarios, los cuales fueron analizados para la obtención de indicios de auditoría, considerando que dichos estados estuvieron sujetos a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad y objetividad. Asimismo, se consideró como base de evaluación de riesgo, la observancia de la información histórica que se encuentra en los antecedentes de las auditorías practicadas y del marco jurídico institucional, tales como leyes, reglamentos, normas y lineamientos que regulan la operatividad de la entidad fiscalizada, y de los cuales se pudiesen determinar hallazgos de auditoría que se reflejasen en los resultados del objetivo de auditoría planteado al inicio de la revisión.

El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose mediante 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 Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

## E. Áreas Revisadas

Se revisó la Tesorería (Dirección de Contabilidad y Cuenta Pública) del **Municipio de Isla Mujeres**.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

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

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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

1. Verificar que en el Presupuesto de Egresos se haya considerado el pago de intereses, así como las previsiones para el pago de amortizaciones por obligaciones contraídas en ejercicios anteriores al que se fiscaliza.
2. Verificar que se cumpla en tiempo y forma el pago de amortizaciones e intereses de acuerdo a lo establecido en el contrato de financiamiento a largo plazo celebrado en ejercicios anteriores al que se fiscaliza.
3. Comprobar que el registro contable del pago de amortizaciones e intereses se realice en forma correcta.
4. Constatar que se cumpla con la normatividad en la integración del estado de la deuda pública en el estado financiero correspondiente al ejercicio fiscal 2019.
5. Verificar el cumplimiento de la Ley de Deuda Pública del Estado de Quintana Roo y la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios en cuanto a la contratación de crédito a corto plazo.

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



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/0517/08/2020, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:

Nombre	Cargo
M. Aud. Isabel Corral Martínez	Coordinadora
L.A.E. Nicandro Abuit Alcocer Dzul	Supervisor

## III.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 de Deuda Pública del Estado de Quintana Roo, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, al Presupuesto de Egresos 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 de Deuda Pública del Estado de Quintana Roo, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Presupuesto de Egresos, así como de lo emitido por





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y demás disposiciones legales y normativas aplicables.

### III.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 **un** resultado final de auditoría y se determinó **una** observación, la cual fue solventada.

#### 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: 8 Observación: 49	Créditos a Corto Plazo	Deficiencias en el proceso de contratación y registro de créditos a corto plazo	Cumplimiento legal

#### B. Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas

La entidad fiscalizada presentó en reunión de trabajo efectuada, las justificaciones y



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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: 8 Observación: 49	Deficiencias en el proceso de contratación y registro de créditos a corto plazo	La entidad presentó información que desvirtúa la observación realizada	Solventada

## IV. DICTAMEN DE LOS INFORMES INDIVIDUALES DE AUDITORÍA

El presente dictamen se emite el 28 de enero de 2021, 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 2019, formulados, integrados y presentados por el **Municipio de Isla Mujeres**.

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 al **Municipio de Isla Mujeres**, número **19-AEMF-A-GOB-074-173**, 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 y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los ingresos, incluyendo la revisión del manejo y la custodia de recursos públicos estatales y propios, así como la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las normas vigentes, para verificar que los recursos asignados al **Municipio de Isla Mujeres**, 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 **Municipio de Isla Mujeres** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada al **Municipio de Isla Mujeres**, número **19-AEMF-A-GOB-074-174**, 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, y demás disposiciones legales aplicables, en cuanto a los gastos públicos, incluyendo la revisión del manejo, la custodia y la aplicación de recursos públicos estatales y propios, así como la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las normas vigentes, para verificar que el presupuesto asignado al **Municipio de Isla Mujeres**, 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 **Municipio de Isla Mujeres** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada al **Municipio de Isla Mujeres**, número **19-AEMF-A-GOB-074-172**, denominada “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Financiamiento, Otras Obligaciones y Empréstitos”, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en el Presupuesto de Egresos en cuanto al pago de intereses por financiamientos contratados en ejercicios anteriores; así como el cumplimiento de la Ley de Deuda Pública del Estado de Quintana Roo y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios en cuanto a la contratación de crédito a corto plazo, incluyendo la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática, conforme a las normas vigentes, para verificar que el presupuesto asignado al Municipio de Isla Mujeres, 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, se concluye que en términos generales, el **Municipio de Isla**



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



**Mujeres** 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**