



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



	Í N D I C E	PÁGINA
INTRODUCCIÓN		2
I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA		4
II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA		4
A. Título de la Auditoría		4
B. Objetivo		5
C. Alcance		5
D. Criterios de Selección		8
E. Áreas Revisadas		9
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados		9
G. Servidores Públicos que Intervienen en la Auditoría		11
III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD		12
IV. CONCLUSIONES		13
V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA		13
A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares Determinadas en Materia de Obra Pública.		14
B. Observaciones Determinadas por la Auditoría realizada en Materia de Obra Pública, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada y Acciones Emitidas en Materia de Obra Pública.		16
VI. DICTAMEN		22



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 2021 para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza con el objeto de hacer un análisis de la Cuenta Pública a efecto de poder rendir el presente informe a esta H. XVII Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de esta por parte de la autoridad correspondiente.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, contiene la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado, estas acciones comprenden:

A.- El Proceso Administrativo; que es desarrollado fundamentalmente por el **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual incluye los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 2021, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos y de los gastos efectuados en la entidad fiscalizada.

B.- El Proceso de Vigilancia; que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, cuya función es la revisión y fiscalización superior de la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de las



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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

En la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de recursos propios y federales. Los Expedientes Técnicos Unitarios de Obras de la Cuenta Pública que fueron entregados a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo el 29 de abril de 2022, mediante oficios número PM/0091/2022 y PM/0092/2022.

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, el 15 de febrero de 2022 mediante acuerdo administrativo por el cual aprobó el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2022, para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021, 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, VII, VIII, XII, XV, XXVI y XXVIII, 22, en su último párrafo, 37, 38, 40, 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 el Informe Individual de Auditoría obtenido con relación a los Expedientes Técnicos Unitarios de Obras de la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

DE SU CREACIÓN Y OBJETO

El Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad es creado el 27 de Julio de 1993 según Decreto Número 19 emitido por la VII Legislatura del Estado y en consecuencia en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, se contempla su existencia jurídica. El Municipio es gobernado por un H. Ayuntamiento de elección popular directa, que se renovará cada tres años y residirá en la Cabecera Municipal. La competencia que la Constitución Política del Estado otorga al Gobierno Municipal, se ejercerá por el Ayuntamiento de manera exclusiva y no habrá autoridad intermedia alguna entre éste y el Gobierno del Estado.

Corresponde al Municipio 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.

II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA

A. Título de la Auditoría

Las auditorías que se realizaron en materia de obra pública al **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fueron las siguientes:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- 21-AEMOP-B-GOB-078-197** “Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Ingresos Propios”.
- 21-AEMOP-B-GOB-178-198** “Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)”.
- 21-AEMOP-B-GOB-078-199** “Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM – DF)”.

B. Objetivo

Tiene por objeto fiscalizar que las obras públicas se hayan ejecutado conforme a las disposiciones legales vigentes, así como verificar que los recursos transferidos a las entidades fiscalizables se hayan recibido y aplicado a los fines relacionados con las obras públicas, bienes adquiridos y servicios contratados relacionados con las mismas, si se logró el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aprobados.

C. Alcance

Para lograr una mayor eficiencia en la revisión, se elaboró un programa de trabajo, cuya muestra auditada se estableció con base en la relevancia y los montos de las obras que integran el cierre de ejercicio del período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2021 para lo cual se determinó de la siguiente manera:

Universo destinado a obra pública: \$ 122,137,664.81



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



Población Objetivo-Seleccionada: \$ 113,581,684.60

Muestra Auditada: \$ 104,750,164.66

Representatividad de la muestra: 92.22 %

De los recursos propios y federales que comprenden el universo destinado a las inversiones físicas, la muestra auditada corresponde a lo siguiente:

Tabla No. 1. Muestra auditada.

ORIGEN DEL RECURSO	POBLACIÓN OBJETIVO	MUESTRA AUDITADA	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA %
Ingresos Propios.	\$ 26,900,510.44	\$ 26,900,510.44	100.00
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	\$ 42,655,035.53	\$ 34,992,757.42	82.04
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	\$ 44,026,138.63	\$ 42,856,896.80	97.34
TOTALES:	\$ 113,581,684.60	\$ 104,750,164.66	92.22

Fuente: Elaboración propia.

De conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), y al artículo 42 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción. La muestra auditada contempla la selección de trece obras, de acuerdo con la siguiente tabla:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



Tabla No. 2. Muestra de obras por origen del recurso.

NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
INGRESOS PROPIOS.				
1.-	008	MSOL-SOTMyS-RF-001-2021.	Parque metropolitano de Playa del Carmen.	\$ 22,981,395.67
2.-	010	MSOL-SOTMyS-RF-003-2021.	Elaboración de estudios de manifestación de impacto ambiental para las obras municipales.	\$ 2,125,469.86
3.-	009	HAS-SOTMyS-RF-011-2021.	Servicio para el Trámite y Obtención de Licencias de Construcción para la Obra Pública del Municipio de Solidaridad.	\$ 1,793,644.91
TOTAL INGRESOS PROPIOS				\$ 26,900,510.44
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN -DF).				
4.-	011	MSOL-SOTMyS-R33-002-2021.	Construcción del Edificio de Justicia Cívica y Mediación, Municipio de Solidaridad 1ra Etapa.	\$ 22,975,835.60
5.-	036	HAS-SOTMyS-FORTAMUN-011-2021.	Pavimentación Calle 36 Nte Entre 75 y 105.	\$ 5,180,958.62
6.-	037	HAS-SOTMyS-FORTAMUN-012-2021.	Repavimentación Av. 115 Entre Av. Colosio y Av. 125.	\$ 6,835,963.20
TOTAL FISM-DF				\$ 34,992,757.42
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF).				
7.-	016	MSOL-SOTMyS-R33-004-2021.	Rehabilitación de la Unidad Deportiva Luis Donaldo Colosio en el Municipio de Solidaridad.	\$ 9,272,199.62
8.-	017	MSOL-SOTMyS-R33-006-2021.	Rehabilitación de Revestimiento de Carpeta Asfáltica en Vialidades de Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad.	\$ 10,859,761.88
9.-	018	MSOL-SOTMyS-R33-005-2021.	Construcción de Pavimentos y Pozos de Absorción en Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad.	\$ 6,269,578.67
10.-	019	MSOL-SOTMyS-R33-012-2021.	Construcción de Alumbrado Público en Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad.	\$ 7,558,531.26
11.-	020	MSOL-SOTMyS-R33-008-2021.	Construcción de Techado y Cancha Deportiva en la Escuela Primaria Ricardo Lopez Mendez.	\$ 3,995,025.93
12.-	026	HAS-SOTMyS-FISM-003-2021.	Construcción de Guarniciones y Banquetas en Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad Fase 1.	\$ 501,103.64
13.-	027	HAS-SOTMyS-FISM-007-2021.	Construcción de Guarniciones y Banquetas en Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad Fase 2	\$ 4,400,695.80
TOTAL FISM- DF				\$ 42,856,896.80
TOTAL:				\$ 104,750,164.66

Fuente: Elaboración propia con base en los datos tomados del Estado Analítico del presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto, correspondiente del 1º de enero al 31 de diciembre de 2021.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Los importes de las inversiones de obra pública incluyen el Impuesto al Valor Agregado con la tasa del 16%.

La muestra auditada fue seleccionada de acuerdo con las guías de auditoría y con base en los criterios y lineamientos para la práctica de auditoría a la obra pública generalmente aceptados, y autorizados por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.

Asimismo, la fiscalización se realizó conforme a las técnicas y procedimientos de auditoría de obra pública, por lo cual tiene una magnitud adecuada para proyectar los resultados de la revisión y fundamentar la conclusión.

Las cifras son redondeadas y pueden tener diferencia en los centavos.

D. Criterios de Selección

Los criterios para la selección de las obras por auditar se apoyan en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, y en función de estas premisas la selección se clasificó en relación a su importancia social, económica, política y estratégica; 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 basada en diversos elementos y factores que se integraron en los procedimientos de auditoría de obra pública 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, ejecución y elaboración de informes, estipuladas en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Asimismo, para su selección se consideraron los siguientes aspectos: la modalidad de ejecución, el procedimiento de contratación, su relevancia en monto con relación al presupuesto de inversión del **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, la importancia del incremento en monto o plazo y su complejidad técnica.

Del monto ejercido por el **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad** se seleccionó un porcentaje de 92.22%, mismo que puede ser ajustado según sea el ente a fiscalizar, pero no deberá ser menor del 51%, dando prioridad a las obras y acciones de mayor inversión. Por lo tanto, la muestra fue seleccionada de acuerdo con lo establecido en los criterios de selección y Guías de Auditoría en Materia de Obra Pública.

E. Áreas Revisadas

Se revisó la Dirección de Obras Públicas y Desarrollo Urbano del **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**.

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 es el riesgo, mayor es 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.

Durante la fiscalización, se aplicaron métodos prácticos de investigación y prueba denominados técnicas de auditoría: estudio general, análisis, inspección, investigación, observación y cálculo, que la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo utilizó para recabar la información, comprobación y la evidencia necesaria para poder emitir una opinión profesional; este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización de los expedientes técnicos unitarios de la Cuenta Pública y de los estados financieros presentados por el **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad** del ejercicio fiscal 2021. 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

AEMOP-FO-024-R02



1. Revisar que la información requerida a la entidad cumpla con las especificaciones solicitadas.
2. Verificar que la Cuenta Pública de la entidad fiscalizada cumpla con las disposiciones legales en la materia, y muestre sustento debidamente comprobado y justificado.
3. Comprobar que las obras y servicios relacionados con las obras públicas, cumplan con los requisitos estipulados en los contratos.
4. Analizar los documentos presentados como aclaración y justificaciones de los resultados del Reporte de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares, de conformidad a los criterios establecidos.

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

G. Servidores Públicos que Intervienen en la Auditoría

Los servidores públicos designados, adscritos a la Auditoría Especial en Materia de Obra Pública de esta Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, que actuaron en el desarrollo y ejecución de la auditoría, revisión documental y visita e inspección en forma conjunta o separada, mismos que se identificaron como personal de este Órgano Técnico de Fiscalización, se encuentran referidos en la Orden de Auditoría, Visita e Inspección emitida con oficio ASEQROO/ASE/AEMOP/0385/03/2022, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla No 3. Servidores públicos a cargo de la auditoría.

NOMBRE	CARGO
M.C. Ariel Hipólito Zavala Vázquez.	Coordinador de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública "B".
M. en Aud. Alejandro Nahín Gómez Martínez.	Supervisor de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública "B".

Fuente: Elaboración propia.

III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD

La revisión y fiscalización comprendió operaciones practicadas por el **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, en apego a las disposiciones establecidas en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo y el Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo y en consideración a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); dando cumplimiento además de las diversas disposiciones legales aplicables en materia de obra pública, en apego al artículo 38 fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en hechos y circunstancias, relativas a las obras públicas sujetas a examen, mediante los cuales se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual de Auditoría.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



IV. CONCLUSIONES

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría en la revisión de los expedientes técnicos unitarios de obra, se detectaron irregularidades en la integración de la documentación soporte de éstos, originando observaciones con presunto daño y de cumplimiento legal, las cuales se enuncian a continuación:

Tabla No 4. Resumen de resultados de auditoría.

TIPO DE OBSERVACIÓN	NÚMERO DE OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
Presunto Daño	2	\$ 1,219,012.66
Cumplimiento Legal	8	N.A.
TOTAL:	10	\$ 1,219,012.66

Fuente: Elaboración propia. N.A.: No Aplica.

V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

De conformidad con los artículos 17 fracciones I y II, 38 fracciones IV, V y VI, 41, en su segundo párrafo, y 61 párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, y artículo 4 y 9 fracciones X, XI, XVIII y XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, durante este proceso se presentaron **ocho** resultados finales de auditoría y **diez** observaciones de acuerdo con el siguiente desglose:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



Tabla No 5. Resumen de resultados de la fiscalización efectuada.

NOMBRE DE LA AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA	OBSERVACIONES	
		CON PRESUNTO DAÑO	DE CUMPLIMIENTO LEGAL
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE INVERSIONES FÍSICAS			
"Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Ingresos Propios".	21-AEMOP-B-GOB-078-197	2	1
"Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)".	21-AEMOP-B-GOB-178-198	0	0
"Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM – DF)".	21-AEMOP-B-GOB-078-199	0	7
TOTAL:		2	8

Fuente: Elaboración propia.

De las cuales se emiten dos Pliegos de Observaciones, y cinco Recomendaciones, cuyo desglose se encuentra en la Tabla No. 8. Síntesis de resultados de auditoría por número de observaciones.

A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares Determinadas en Materia de Obra Pública.

En cumplimiento al artículo 38 fracción V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, y derivado del proceso de fiscalización a la entidad fiscalizada se determinaron resultados finales de auditoría y observaciones en materia de obra pública, los cuales se presentan en la tabla siguiente:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



Tabla No 6. Resumen de observaciones por auditoría.

OBSERVACIONES	CANTIDAD	IMPORTE
CON PRESUNTO DAÑO		
INGRESOS PROPIOS		
Pago en Exceso	2	\$ 1,219,012.66
Pago Indebido	2	\$ 1,219,012.66
TOTAL OBSERVADO	2	\$ 1,219,012.66
CUMPLIMIENTO LEGAL		
INGRESOS PROPIOS		
Deficiencia Administrativa	1	N.A.
Documentación faltante	1	N.A.
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM – DF).		
Deficiencia Administrativa	7	N.A.
Documentación faltante	6	N.A.
Documentación irregular	1	N.A.
TOTAL OBSERVADO	10	N.A.

Fuente: Elaboración propia. N.A.: No Aplica.

A continuación, se describen las observaciones por obra:

Tabla No 7. Clasificación de las observaciones por obra.

REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN		IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	
INGRESOS PROPIOS.				
Resultado 1, Observación 1.	Servicio para el Trámite y Obtención de Licencias de Construcción para la Obra Pública del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Faltante.	N.A.
Resultado 1, Observación 2.	Servicio para el Trámite y Obtención de Licencias de Construcción para la Obra Pública del Municipio de Solidaridad.	Pago Indebido.	N.A.	\$ 1,162,511.74
Resultado 8, Observación 1.	Parque Metropolitano de Playa del Carmen.	Pago Indebido.	N.A.	\$ 56,500.92



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN		IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM – DF).				
Resultado 2, Observación 1.	Rehabilitación de la Unidad Deportiva Luis Donaldo Colosio en el Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Faltante.	N.A.
Resultado 3, Observación 1.	Rehabilitación de Revestimiento de Carpeta Asfáltica en Vialidades de Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Faltante.	N.A.
Resultado 4, Observación 1.	Construcción de Pavimentos y Pozos de Absorción en Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Faltante.	N.A.
Resultado 5, Observación 1.	Construcción de Alumbrado Público en Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Faltante.	N.A.
Resultado 5, Observación 2.	Construcción de Alumbrado Público en Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Irregular.	N.A.
Resultado 6, Observación 1.	Construcción de Techado y Cancha Deportiva en la Escuela Primaria Ricardo Lopez Mendez.	N.A.	Documentación Irregular.	N.A.
Resultado 7, Observación 1.	Construcción de Guarniciones y Banquetas en Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad Fase 2.	N.A.	Documentación Faltante.	N.A.
TOTAL:		2	8	\$ 1,219,012.66

Fuente: Elaboración propia. N.A.: No Aplica.

B. Observaciones Determinadas por la Auditoría realizada en Materia de Obra Pública, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada y Acciones Emitidas en Materia de Obra Pública.

En cumplimiento de los artículos 20, 22, 23 y 23 y 38 fracción VI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; en este apartado se presenta una síntesis de las observaciones por presunto daño y de cumplimiento legal por obra; así como, los resultados obtenidos de las reuniones de trabajo que se llevaron a cabo con la entidad



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



fiscalizada, en las que presentaron para su análisis, valoración y dictamen, las justificaciones y aclaraciones, que permitieron eliminar, rectificar o ratificar las observaciones; de las nueve observaciones formuladas; dando seguimiento y análisis a la documentación presentada durante las reuniones de trabajo, se generaron dos observaciones de presunto daño derivados de las solicitudes de aclaración, conformándose diez observaciones formuladas, de las cuales se solventaron tres antes del cierre de las auditorías, quedando pendientes de solventar siete, por lo que se generaron siete acciones de acuerdo a lo siguiente:

Tabla No 8. Síntesis de resultados de auditoría por número de observaciones.

TIPO DE OBSERVACIÓN	No. DE OBS.	IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIONES		ACCIONES PROMOVIDAS		
			SOLVENTADAS	PENDIENTES DE SOLVENTAR	P.O.	PRAS	RECOMDS
Cumplimiento Legal	10	\$1,219,012.66	3	7	2	N.A.	5
TOTAL:	10	\$1,219,012.66	3	7	2	N.A.	5
TOTAL DE ACCIONES PROMOVIDAS					7		

Fuente: Elaboración propia. N.A.: No Aplica; P.O.: Pliego de Observaciones; PRAS: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria; RECOMDS: Recomendaciones.

Las observaciones con presunto daño se clasifican por el tipo de observación realizada, el procedimiento de solventación realizado, los pendientes por solventar, si se encuentra o no atendida y la acción promovida respectivamente, cuyo resumen se desglosa en la siguiente tabla:

Tabla No 9. Resumen de las observaciones de presunto daño por obra.

REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	PRESUNTO DAÑO		PENDIENTE DE SOLVENTAR	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
		SOLVENTACIÓN			
		DOCUMENTAL	REINTEGRO		
INGRESOS PROPIOS					



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTACIÓN		PENDIENTE DE SOLVENTAR	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
		DOCUMENTAL	REINTEGRO		
Resultado 1, Observación 2 / Pago Indevido	Servicio para el Trámite y Obtención de Licencias de Construcción para la Obra Pública del Municipio de Solidaridad.	N.A	\$ 0.00	\$ 1,162,511.74	Atendida / No Solventada / Pliego de Observaciones.
Resultado 8, Observación 1 / Solicitud de Aclaración / Pago Indevido	Parque Metropolitano de Playa del Carmen.	N.A	\$ 0.00	\$ 56,500.92	Atendida / No Solventada / Pliego de Observaciones.
TOTAL		N.A.	\$ 0.00	\$ 1,219,012.66	

Fuente: Elaboración propia.

Las observaciones por incumplimiento normativo se clasifican por el tipo de observación realizada, si se encuentra solventada o pendiente por solventar, si se encuentra o no atendida y la acción promovida respectivamente, cuyo resumen se desglosa en la siguiente tabla:

Tabla No 10. Resumen de las observaciones de cumplimiento legal por obra.

CUMPLIMIENTO LEGAL			
REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
INGRESOS PROPIOS.			
Resultado 1, Observación 1 / Documentación Faltante.	Servicio para el Trámite y Obtención de Licencias de Construcción para la Obra Pública del Municipio de Solidaridad	SI	Atendida / Solventada.
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM – DF).			
Resultado 2, Observación 1 / Documentación Faltante.	Rehabilitación de la Unidad Deportiva Luis Donaldo Colosio en el Municipio de Solidaridad.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 3, Observación 1 / Documentación Faltante.	Rehabilitación de Revestimiento de Carpeta Asfáltica en Vialidades de Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Resultado 4, Observación 1 / Documentación Faltante.	Construcción de Pavimentos y Pozos de Absorción en Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 5, Observación 1 / Documentación Faltante.	Construcción de Alumbrado Público en Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad.	SI	Atendida / Solventada.
Resultado 5, Observación 2 / Documentación Irregular.	Construcción de Alumbrado Público en Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 6, Observación 1 / Documentación Faltante.	Construcción de Techado y Cancha Deportiva en la Escuela Primaria Ricardo Lopez Mendez.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 7, Observación 1 / Documentación Faltante.	Construcción de Guarniciones y Banquetas en Zonas de Atención Prioritaria del Municipio de Solidaridad Fase 2.	SI	Atendida / Solventada.
TOTAL		3	

Fuente: Elaboración propia.

Seguidamente, se detallan las justificaciones y aclaraciones por observación que fueron entregadas mediante oficios CM/DNCE/01-0020/2023 del 17 de enero de 2023 y MSOL/SIyOP/SUBIyOP/00192/2023 del 25 de enero de 2023, respectivamente, durante las reuniones de trabajo, cuya síntesis se presenta en la tabla siguiente:

Tabla No 11. Resumen de justificaciones y aclaraciones por observación.

REUNIONES DE TRABAJO		
REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
PRESUNTO DAÑO		
INGRESOS PROPIOS.		
Resultado 1, Observación 2 / Pago Indevido	Reunión de trabajo 1. Se informa de la incongruencia en los costos. Reunión de trabajo 2. Se define el importe observado.	Valoración: Atendida. Estatus actual: No Solventada. Acción Promovida: Pliego de Observaciones.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 8, Observación 1 / Solicitud de Aclaración / Pago Indebido	Reunión de trabajo 1. Se presenta justificación al respecto. Del análisis de la información presentada se deriva un pago en exceso. Reunión de trabajo 2. Se acepta la observación.	Valoración: Atendida. Estatus actual: No Solventada. Acción Promovida: Piiego de Observaciones.
CUMPLIMIENTO LEGAL		
Resultado 1, Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta justificación al respecto. Reunión de trabajo 2. Presentan la documentación solicitada.	Valoración: Atendida. Estatus actual: Solventada.
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM – DF).		
Resultado 2, Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta justificación al respecto. Reunión de trabajo 2. Presentan documentación parcial.	Valoración: Atendida. Estatus actual: No Solventada. Acción Promovida: Recomendación.
Resultado 3, Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta justificación al respecto. Reunión de trabajo 2. Presentan documentación parcial.	Valoración: Atendida. Estatus actual: No Solventada. Acción Promovida: Recomendación.
Resultado 4, Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta justificación al respecto. Reunión de trabajo 2. Presentan documentación parcial.	Valoración: Atendida. Estatus actual: No Solventada. Acción Promovida: Recomendación.
Resultado 5, Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Presenta documentación justificativa.	Valoración: Atendida. Estatus actual: Solventada.
Resultado 5, Observación 2 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. Se presenta justificación al respecto. Reunión de trabajo 2. Presentan documentación parcial.	Valoración: Atendida. Estatus actual: No Solventada. Acción Promovida: Recomendación.
Resultado 6, Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta justificación al respecto. Reunión de trabajo 2. Presentan documentación parcial.	Valoración: Atendida. Estatus actual: No Solventada. Acción Promovida: Recomendación.
Resultado 7, Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta justificación al respecto. Reunión de trabajo 2. Presentan la documentación solicitada.	Valoración: Atendida. Estatus actual: Solventada.

Fuente: Elaboración propia.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



De acuerdo con las acciones promovidas a las observaciones se describe lo siguiente:

En lo referente a los Pliegos de Observaciones:

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I, y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión de fiscalización se determina un presunto daño o perjuicio en su Hacienda Pública o Patrimonio por un monto de \$ 1,219,012.66 (Son: Un millón doscientos diecinueve mil doce pesos 66/100 M.N.), más actualizaciones y recargos generados por los recursos desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta correspondiente.

Con respecto a las Recomendaciones:

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción II, 19 fracción XV y 44, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite la Recomendación al Titular del **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, para que en el ámbito de su competencia instruya a quien corresponda a fin de que se lleve a cabo el seguimiento correspondiente, para implementar las actividades de control necesarias, para que en ejercicios posteriores integren en los expedientes unitarios de cada obra, toda la documentación técnica y económica, indispensable para comprobar cada proceso de la obra pública con el fin de cumplir con lo dispuesto en las diversas leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de contratación de obra pública y servicios relacionados con las mismas, así como verificar y revisar la documentación correspondiente a la integración de los expedientes



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



técnicos unitarios, para evitar observaciones por documentos irregulares conforme a lo establecido en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo y su Reglamento.

VI. DICTAMEN

El presente dictamen se emite el 02 de febrero de 2023, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, consistente en los expedientes técnicos unitarios de obra integrados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, formulados, integrados y presentados por el **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**.

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 de los Expedientes Técnicos Unitarios de Obra 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 en materia de obra pública y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Los procedimientos seleccionados dependieron de la competencia técnica y profesional del auditor, incluida la



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



evaluación de los riesgos de irregularidad en las inversiones físicas. 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 dictamen del Informe Individual de Auditoría que se refiere a la muestra de los rubros revisados.

Con base en los resultados obtenidos en las auditorías practicadas al **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, números **21-AEMOP-B-GOB-078-197**, **21-AEMOP-B-GOB-178-198** y **21-AEMOP-B-GOB-078-199**, denominadas “ **Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Ingresos Propios**”, **Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)**.” y “**Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)**”, respectivamente, cuyo objetivo fue fiscalizar que las obras públicas se hayan ejecutado conforme a las disposiciones legales vigentes, así como verificar que los recursos transferidos a las entidades fiscalizables se hayan recibido y aplicado a los fines relacionados con las obras públicas, bienes adquiridos y servicios contratados relacionados con las mismas, si se logró el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aprobados de los ingresos propios y recursos federales, comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en las disposiciones legales aplicables en materia de obra pública, a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron,



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que: en términos generales, el **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados contenidos en el apartado **V** inciso **B** de este informe.

Las acciones y recomendaciones emitidas en este informe, que no han sido atendidas y/o solventadas, quedarán formalmente promovidas a partir de la notificación del Informe Individual de Auditoría al ente fiscalizado, mediante el oficio de Envío de Informe Individual de Auditoría en Materia de Obra Pública, para que éste presente ante la Dirección de Control y Seguimiento de Resultados de la Fiscalización de esta Auditoría Superior, la información correspondiente para la justificación y aclaración de las acciones, así como las mejoras realizadas y las acciones emprendidas por las recomendaciones, realizando las consideraciones pertinentes de acuerdo a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA