



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



	<b>Í N D I C E</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>		<b>2</b>
<b>I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA</b>		<b>4</b>
<b>II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA</b>		<b>5</b>
<b>A. Título de la Auditoría</b>		<b>5</b>
<b>B. Objetivo</b>		<b>6</b>
<b>C. Alcance</b>		<b>6</b>
<b>D. Criterios de Selección</b>		<b>10</b>
<b>E. Áreas Revisadas</b>		<b>11</b>
<b>F. Procedimientos de Auditoría Aplicados</b>		<b>11</b>
<b>G. Servidores Públicos que Intervienen en la Auditoría</b>		<b>13</b>
<b>III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD</b>		<b>14</b>
<b>IV. CONCLUSIONES</b>		<b>14</b>
<b>V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA</b>		<b>15</b>
<b>A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares Determinadas en Materia de Obra Pública.</b>		<b>16</b>
<b>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.</b>		<b>22</b>
<b>VI. DICTAMEN</b>		<b>48</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 Ayuntamiento 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 2020 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. XVI 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 2020, 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 disposiciones



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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

En la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, correspondiente al ejercicio fiscal 2020, 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 30 de abril de 2021, mediante oficios PM/0086/2021, PM/0088/2021 y PM/0090/2021.

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 22 de enero de 2021 mediante acuerdo administrativo por el cual se aprobó el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2021, para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2020, el cual fue expedido y publicado en el Portal web de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.

Durante el ejercicio fiscal 2020 la Auditoría Superior del Estado, tuvo a bien implementar una serie de acciones y medidas con el objeto de aplicar y fortalecer las disposiciones de prevención con la finalidad de mitigar la dispersión y transmisión del virus SARS-CoV-2, para disminuir la carga de enfermedad denominada Coronavirus (COVID-19), catalogada como una causa de fuerza mayor, entendiéndose esto como todo acontecimiento extraordinario, natural o humano, que realizado cause la pérdida o deterioro del bien o imposibilite el cumplimiento de una obligación, pero que, aunque logre preverse, no pueda evitarse, circunstancia que tuvo que ser considerada en la etapa de planeación y que se reflejó en la programación de los procedimientos aplicados contenidos en los programas



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



específicos correspondiente a cada auditoría, con el objeto de cumplir con la emisión y presentación de los Informes Individuales de Auditoría en los plazos establecidos por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo.

Los protocolos de actuación frente al COVID-19 para su debida práctica y control referente al proceso de fiscalización de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2020 derivaron en acuerdos, los cuales fueron publicados en la página de Internet de esta Auditoría Superior del Estado en las siguientes fechas: 17 de marzo, 23 de marzo, 19 de abril, 25 de abril, 30 de abril y 01 de julio del 2020.

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, 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 2020.

## I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

### DE SU CREACIÓN Y OBJETO

El 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 de Quintana Roo, se contempla su existencia jurídica.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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 Libre y Soberano de Quintana Roo 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.

El Ayuntamiento se integra de la siguiente manera:

- Un Presidente Municipal.
- Un Síndico.
- Quince Regidores.

## II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA

### A. Título de la Auditoría

Las auditorías, visitas e inspecciones 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

AEMOP-FO-024-R02



- 
- 20-AEMOP-A-GOB-079-199,** Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Fiscales (Ingresos Propios).
- 20-AEMOP-A-GOB-079-200,** Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Federales del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones del Distrito Federal.
- 20-AEMOP-A-GOB-079-201,** Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Federales del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

## 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 2020, para lo cual se determinó de la siguiente manera:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



**Universo destinado a obra pública: \$ 258,955,210.12**

**Población Objetivo-Seleccionada: \$ 258,955,210.12**

**Muestra Auditada: \$ 258,955,210.12**

**Representatividad de la muestra: 100%**

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 %
Recursos Fiscales (Recursos Propios)	\$ 89,769,147.09	\$ 89,769,147.09	100
Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones del Distrito Federal.	\$ 44,681,413.42	\$ 44,681,413.42	100
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	\$ 124,504,649.61	\$ 124,504,649.61	100
<b>TOTALES:</b>	<b>\$ 258,955,210.12</b>	<b>\$ 258,955,210.12</b>	<b>100</b>

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 41 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
<b>RECURSOS FISCALES (RECURSOS PROPIOS)</b>				
1.-	169/001	MSOL-DGIDUMyCC-RF-058-2019	Construcción de Centro de Atención al Migrante.	\$ 2,971,063.91
2.-	010	MSOL-SOTMyS-RF-002-2020	Elaboración de estudios de mecánica de suelos para las obras del Programa Operativo Anual.	\$ 776,387.10
3.-	017	MSOL-SOTMyS-RF-001-2020	Elaboración de estudios de Manifestación de Impacto Ambiental para las obras municipales.	\$ 4,367,562.28
4.-	070/002	MSOL-DGIDUMyCC-RF-059-2019	Construcción del Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	\$ 16,073,296.51
5.-	072/004	MSOL-DGIDUMyCC-RF-061-2019	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 1ra. Etapa.	\$ 29,327,526.04
6.-	071/003	MSOL-DGIDUMyCC-RF-060-2019	Rehabilitación y equipamiento de calles aledañas al Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	\$ 7,506,362.64
7.-	073/005	MSOL-DGIDUMyCC-RF-062-2019	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 2da. Etapa.	\$ 28,746,948.61
<b>FISM-DF</b>				
8.-	047	MSOL-SOTMyS-R33-030-2020	Construcción de alumbrado público en Puerto Aventuras.	\$ 592,533.43
9.-	037	MSOL-SOTMyS-R33-037-2020	Construcción de pavimentos de asfalto en Puerto Aventuras.	\$ 1,329,190.87
10.-	049	MSOL-SOTMyS-R33-027-2020	Construcción de cuartos dormitorios en el Municipio de Solidaridad.	\$ 10,734,077.62
11.-	044	MSOL-SOTMyS-R33-025-2020	Construcción de techado y cancha deportiva en la Escuela Primaria Gregoria Cob Cob.	\$ 3,794,970.71
12.-	045	MSOL-SOTMyS-R33-026-2020	Construcción de techado y cancha deportiva en la escuela Primaria Adriana Beatriz Cupul Itza.	\$ 3,786,258.64
13.-	048	MSOL-SOTMyS-R33-028-2020	Rehabilitación de alumbrado público en zonas prioritarias del Municipio de Solidaridad.	\$ 5,176,755.64
14.-	046	MSOL-SOTMyS-R33-029-2020	Construcción de guarniciones, banquetas y pozos de absorción en Puerto Aventuras.	\$ 2,339,114.17
15.-	036	MSOL-SOTMyS-R33-015-2020	Construcción del Centro de Salud en Puerto Aventuras.	\$ 10,062,734.61
16.-	051	MSOL-SOTMyS-R33-035-2020	Construcción de sanitarios con biodigestores en el Municipio de Solidaridad.	\$ 6,865,777.73
<b>FORTAMUN-DF</b>				
17.-	026	MSOL-SOTMyS-R33-006-2020	Construcción de domo en la Escuela Primaria Himno Nacional Mexicano.	\$ 4,195,153.11
18.-	020	MSOL-SOTMyS-R33-008-2020	Pavimentación de calles con mezcla asfáltica en caliente.	\$ 5,626,968.00
19.-	027	MSOL-SOTMyS-R33-038-2020	Construcción de domo en la escuela Secundaria José González Zapata.	\$ 4,164,824.76
20.-	041	MSOL-SOTMyS-R33-023-2020	Habilitación de espacios en edificios municipales de Solidaridad 2da. Etapa.	\$ 2,978,880.19
21.-	039	MSOL-SOTMyS-R33-020-2020	Consolidación del Edificio Integral de Servicio: GEAVIG y oficinas del Instituto de las Mujeres.	\$ 2,974,720.47



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
22.-	008	MSOL-SOTMyS-R33-004-2020	Programa de construcción de pozos de absorción 2da. Etapa.	\$ 1,413,024.51
23.-	031	MSOL-SOTMyS-R33-010-2020	Construcción de Subcomandancia para la Delegación de Puerto Aventuras 2da. Etapa.	\$ 2,979,365.67
24.-	009	MSOL-SOTMyS-R33-005-2020	Construcción del tianguis San Valentín en la Delegación de Puerto Aventuras 2da. Etapa.	\$ 3,660,349.62
25.-	028	MSOL-SOTMyS-R33-007-2020	Construcción de domo en la escuela Secundaria José Antonio Tzuc Esparza.	\$ 3,756,512.68
26.-	007	MSOL-SOTMyS-R33-003-2020	Programa de construcción de pozos de absorción 1ra. Etapa.	\$ 1,530,784.99
27.-	038	MSOL-SOTMyS-R33-017-2020	Construcción de pasos peatonales en el Municipio de Solidaridad.	\$ 1,038,020.44
28.-	041	MSOL-SOTMyS-R33-022-2020	Habilitación de espacios para tianguis en el Municipio de Solidaridad.	\$ 4,474,907.77
29.-	024	MSOL-SOTMyS-R33-016-2020	Rehabilitación de Unidad Deportiva Puerto Aventuras.	\$ 6,822,785.32
30.-	021	MSOL-SOTMyS-R33-011-2020	Construcción de guarniciones y banquetas.	\$ 5,900,513.92
31.-	054	MSOL-SOTMyS-R33-031-2020	Primera etapa del Nuevo Panteón Municipal.	\$ 9,080,368.70
32.-	023	MSOL-SOTMyS-R33-036-2020	Mejoramiento del alumbrado público en Playa del Carmen.	\$ 7,924,410.07
33.-	035	MSOL-SOTMyS-R33-018-2020	Mejoramiento de la imagen urbana de la Av.10 en Playa del Carmen.	\$ 5,758,770.22
34.-	025	MSOL-SOTMyS-R33-013-2020	Construcción de guarniciones y banquetas de la Av. Lillis.	\$ 3,402,701.78
35.-	053	MSOL-SOTMyS-R33-034-2020	Construcción de Subcomandancia en el Fraccionamiento Villas del Sol.	\$ 8,470,470.61
36.-	043	MSOL-SOTMyS-R33-033-2020	Rehabilitación de Centro de Salud Colosio.	\$ 1,208,902.89
37.-	022	MSOL-SOTMYS-R33-009-2020	Mejoramiento del Segundo Parque de Villas del Sol.	\$ 9,932,679.24
38.-	034	MSOL-SOTMYS-R33-019-2020	Reconstrucción de la Av. 10 Norte de Paseo Coba (Av. Aviación) a Av. Benito Juárez.	\$ 4,109,277.54
39.-	052	MSOL-SOTMYS-R33-032-2020	Consolidación de dormitorios, construcción de cancha de usos múltiples, casetas de acceso y área de resguardo canino en la Academia Municipal de Seguridad Pública.	\$ 5,480,748.79
40.-	040	MSOL-SOTMYS-R33-024-2020	Construcción de red de ciclovías.	\$ 3,245,817.53
41.-	032	MSOL-SOTMYS-R33-014-2020	Etapa III de la remodelación de la 5ta Avenida.	\$ 14,373,690.79
<b>TOTAL:</b>				<b>\$ 258,955,210.12</b>

Fuente: Elaboración propia en base a los datos tomados del Estado Analítico del presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto, correspondiente al 1º enero al 31 de diciembre de 2020.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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

AEMOP-FO-024-R02



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 100%, 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 Infraestructura y Obras Públicas 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 propósito de la auditoría, y la relevancia se vinculó con la importancia, coherencia y relación



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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 2020. 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. Revisar que la información requerida a la entidad cumpla con las especificaciones solicitadas.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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/0962/07/2021, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:

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

NOMBRE	CARGO
M. en C. Ariel Hipólito Zavala Vázquez	Coordinador de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública "A".
Ing. Miguel Ángel Machucho Flores	Supervisor de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública "A".

Fuente: Elaboración propia.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



## 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 2020, 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 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.

## 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 de cumplimiento legal, así mismo, durante el proceso de la verificación física de las obras se encontraron irregularidades en los trabajos ejecutados, determinándose observaciones con presunto daño a la Hacienda Pública en materia de obra pública, las cuales se enuncian a continuación:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



Tabla No 4. Resumen de resultados de auditoría.

TIPO DE OBSERVACIÓN	NÚMERO DE OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
Presunto Daño	19	\$ 12,271,418.52
Cumplimiento Legal	77	N.A.
<b>TOTAL:</b>	<b>96</b>	<b>\$ 12,271,418.52</b>

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

## V. 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, 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 **sesenta y dos** resultados finales de auditoría y **noventa y seis** observaciones de acuerdo con el siguiente desglose:

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

NOMBRE DE LA AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA	OBSERVACIONES	
		CON PRESUNTO DAÑO	DE CUMPLIMIENTO LEGAL
<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE INVERSIONES FÍSICAS</b>			
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Fiscales (Ingresos Propios).	20-AEMOP-A-GOB-079-199	10	16
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Federales del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones del Distrito Federal.	20-AEMOP-A-GOB-079-200	8	20
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Federales del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	20-AEMOP-A-GOB-079-201	1	41
<b>TOTAL:</b>		<b>19</b>	<b>77</b>

Fuente: Elaboración propia.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



De las cuales se emiten 17 Pliegos de Observaciones, 53 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 19 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.

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:

Tabla No 6. Resumen de observaciones por auditoría.

OBSERVACIONES	CANTIDAD	IMPORTE
<b>CON PRESUNTO DAÑO</b>		
<b>Pago en Exceso</b>	<b>18</b>	<b>\$ 12,268,240.72</b>
Conceptos y/o Servicios de Obra Pagados no ejecutados	4	\$ 1,448,714.77
Volúmenes pagados en Exceso	3	\$ 6,297,415.03
Pago Indebido	10	\$ 1,551,047.01
Anticipo no amortizado	1	\$ 2,971,063.91
<b>Deficiencias Técnicas</b>	<b>1</b>	<b>\$ 3,177.80</b>
Vicios ocultos en conceptos y/o servicios de obra	1	\$ 3,177.80
<b>TOTAL OBSERVADO</b>	<b>19</b>	<b>\$ 12,271,418.52</b>
<b>CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		
<b>Deficiencia Administrativa</b>	<b>68</b>	<b>N.A.</b>
Adjudicación indebida de contrato y/o servicio de obra	17	N.A.
Documentación faltante	29	N.A.
Documentación irregular	22	N.A.
<b>Solicitud de Aclaración</b>	<b>9</b>	<b>N.A.</b>
Solicitud de aclaración	9	N.A.
<b>TOTAL OBSERVADO</b>	<b>77</b>	<b>N.A.</b>

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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	
<b>RECURSOS FISCALES (PROPIOS)</b>				
Resultado 1, Observación 1.	Construcción del Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	Pago en exceso	N.A.	\$ 502,818.23
Resultado 1, Observación 2.	Construcción del Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	Pago indebido	N.A.	\$ 481,543.91
Resultado 1, Observación 3.	Construcción del Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 2, Observación 1.	Rehabilitación y equipamiento de calles aledañas al Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	Pago en exceso	N.A.	\$ 1,081,515.97
Resultado 2, Observación 2.	Rehabilitación y equipamiento de calles aledañas al Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	Pago indebido	N.A.	\$ 117,847.95
Resultado 2, Observación 3.	Rehabilitación y equipamiento de calles aledañas al Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 2, Observación 4.	Rehabilitación y equipamiento de calles aledañas al Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 2, Observación 5.	Rehabilitación y equipamiento de calles aledañas al Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 2, Observación 6.	Rehabilitación y equipamiento de calles aledañas al Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	N.A.	Solicitud de aclaración	N.A.
Resultado 3, Observación 1.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 2da. Etapa.	Pago indebido	N.A.	\$ 4,713,080.83
Resultado 3, Observación 2.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 2da. Etapa.	Pago en exceso	N.A.	\$ 8,541.84
Resultado 3, Observación 3.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 2da. Etapa.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 3, Observación 4.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 2da. Etapa.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 3, Observación 5.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 2da. Etapa.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 3, Observación 6.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 2da. Etapa.	N.A.	Solicitud de aclaración	N.A.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN		IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	
Resultado 4, Observación 1.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 1ra. Etapa.	Obra pagada no ejecutada	N.A.	\$ 1,078,192.48
Resultado 4, Observación 2.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 1ra. Etapa.	Pago indebido	N.A.	\$ 278,917.33
Resultado 4, Observación 3.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 1ra. Etapa.	Vicios ocultos	N.A.	\$ 3,177.80
Resultado 4, Observación 4.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 1ra. Etapa.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 4, Observación 5.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 1ra. Etapa.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 4, Observación 6.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 1ra. Etapa.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 5, Observación 1.	Construcción de Centro de Atención al Migrante.	Anticipos no amortizados	N.A.	\$ 2,971,063.91
Resultado 5, Observación 2.	Construcción de Centro de Atención al Migrante.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 5, Observación 3.	Construcción de Centro de Atención al Migrante.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 5, Observación 4.	Construcción de Centro de Atención al Migrante.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 5, Observación 5.	Construcción de Centro de Atención al Migrante.	N.A.	Solicitud de aclaración	N.A.
<b>FISM-DF</b>				
Resultado 6, Observación 1.	Construcción del Centro de Salud en Puerto Aventuras.	Pago indebido	N.A.	\$ 194,638.72
Resultado 6, Observación 2.	Construcción del Centro de Salud en Puerto Aventuras.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 6, Observación 3.	Construcción del Centro de Salud en Puerto Aventuras.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 6, Observación 4.	Construcción del Centro de Salud en Puerto Aventuras.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 6, Observación 5.	Construcción del Centro de Salud en Puerto Aventuras.	N.A.	Solicitud de aclaración	N.A.
Resultado 15, Observación 1.	Construcción de guarniciones, banquetas y pozos de absorción en Puerto Aventuras.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 16, Observación 1.	Construcción de alumbrado público en Puerto Aventuras.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 17, Observación 1.	Construcción de sanitarios con biodigestores en el Municipio de Solidaridad.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 17, Observación 2.	Construcción de sanitarios con biodigestores en el Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 17, Observación 3.	Construcción de sanitarios con biodigestores en el Municipio de Solidaridad.	N.A.	Solicitud de aclaración	N.A.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN		IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	
Resultado 18, Observación 1.	Construcción de techado y cancha deportiva en la Escuela Primaria Gregoria Cob Cob.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 18, Observación 2.	Construcción de techado y cancha deportiva en la Escuela Primaria Gregoria Cob Cob.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 19, Observación 1.	Construcción de techado y cancha deportiva en la escuela Primaria Adriana Beatriz Cupul Itza.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 20, Observación 1.	Construcción de cuartos dormitorios en el Municipio de Solidaridad.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 20, Observación 2.	Construcción de Cuartos Dormitorios en el Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 20, Observación 3.	Construcción de cuartos dormitorios en el Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 20, Observación 4.	Construcción de cuartos dormitorios en el Municipio de Solidaridad.	N.A.	Solicitud de aclaración	N.A.
Resultado 21, Observación 1.	Rehabilitación de alumbrado público en zonas prioritarias del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 21, Observación 2.	Rehabilitación de alumbrado público en zonas prioritarias del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 22, Observación 1.	Construcción de pavimentos de asfalto en Puerto Aventuras.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 22, Observación 2.	Construcción de pavimentos de asfalto en Puerto Aventuras.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
<b>FORTAMUN-DF</b>				
Resultado 7, Observación 1.	Habilitación de espacios en edificios municipales de Solidaridad 2da. Etapa.	Pago indebido	N.A.	\$ 17,031.77
Resultado 7, Observación 2.	Habilitación de espacios en edificios municipales de Solidaridad 2da. Etapa.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 7, Observación 3.	Habilitación de espacios en edificios municipales de Solidaridad 2da. Etapa.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 8, Observación 1.	Primera etapa del Nuevo Panteón Municipal.	Obra pagada no ejecutada	N.A.	\$ 147,336.72
Resultado 8, Observación 2.	Primera etapa del Nuevo Panteón Municipal.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 8, Observación 3.	Primera etapa del Nuevo Panteón Municipal.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 8, Observación 4.	Primera etapa del Nuevo Panteón Municipal.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 8, Observación 5.	Primera etapa del Nuevo Panteón Municipal.	N.A.	Solicitud de aclaración	N.A.
Resultado 9, Observación 1.	Construcción de Subcomandancia en el Fraccionamiento Villas del Sol.	Obra pagada no ejecutada	N.A.	\$ 204,455.92
Resultado 9, Observación 2.	Construcción de Subcomandancia en el Fraccionamiento Villas del Sol.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 9, Observación 3.	Construcción de Subcomandancia en el Fraccionamiento Villas del Sol.	N.A.	Documentación irregular	N.A.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN		IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	
Resultado 10, Observación 1.	Mejoramiento de la imagen urbana de la Av.10 en Playa del Carmen.	Obra pagada no ejecutada	N.A.	\$ 18,729.65
Resultado 10, Observación 2.	Mejoramiento de la imagen urbana de la Av.10 en Playa del Carmen.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 10, Observación 3.	Mejoramiento de la imagen urbana de la Av.10 en Playa del Carmen.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 11, Observación 1.	Etapa III de la remodelación de la 5ta Avenida.	Pago indebido	N.A.	\$ 55,772.80
Resultado 11, Observación 2.	Etapa III de la remodelación de la 5ta Avenida.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 11, Observación 3.	Etapa III de la remodelación de la 5ta Avenida.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 12, Observación 1.	Habilitación de espacios para tianguis en el Municipio de Solidaridad.	Pago indebido	N.A.	\$ 274,059.40
Resultado 12, Observación 2.	Habilitación de espacios para tianguis en el Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 13, Observación 1.	Construcción de Subcomandancia para la Delegación de Puerto Aventuras 2da. Etapa.	Pago indebido	N.A.	\$ 32,016.28
Resultado 13, Observación 2.	Construcción de Subcomandancia para la Delegación de Puerto Aventuras 2da. Etapa.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 13, Observación 3.	Construcción de Subcomandancia para la Delegación de Puerto Aventuras 2da. Etapa.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 13, Observación 4.	Construcción de Subcomandancia para la Delegación de Puerto Aventuras 2da. Etapa.	N.A.	Solicitud de aclaración	N.A.
Resultado 14, Observación 1.	Consolidación de dormitorios, construcción de cancha de usos múltiples, casetas de acceso y área de resguardo canino en la Academia Municipal de Seguridad Pública.	Pago indebido	N.A.	\$ 90,677.01
Resultado 14, Observación 2.	Consolidación de dormitorios, construcción de cancha de usos múltiples, casetas de acceso y área de resguardo canino en la Academia Municipal de Seguridad Pública.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 23 Observación 1.	Consolidación del Edificio Integral de Servicio: GEAVIG y oficinas del Instituto de las Mujeres.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 23, Observación 2.	Consolidación del Edificio Integral de Servicio: GEAVIG y oficinas del Instituto de las Mujeres.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 24 Observación 1.	Programa de construcción de pozos de absorción 2da. Etapa.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 24, Observación 2.	Programa de construcción de pozos de absorción 2da. Etapa.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 25 Observación 1.	Rehabilitación de Unidad Deportiva Puerto Aventuras.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN		IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	
Resultado 25, Observación 2.	Rehabilitación de Unidad Deportiva Puerto Aventuras.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 25 Observación 3.	Rehabilitación de Unidad Deportiva Puerto Aventuras.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 26, Observación 1.	Construcción de guarniciones y banquetas.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 26 Observación 2.	Construcción de guarniciones y banquetas.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 27, Observación 1.	Reconstrucción de la Av. 10 Norte de Paseo Coba (Av. Aviación) a Av. Benito Juárez.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 28 Observación 1.	Construcción de domo en la escuela Secundaria José González Zapata.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 29, Observación 1.	Rehabilitación de Centro de Salud Colosio.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 30 Observación 1.	Mejoramiento del Segundo Parque de Villas del Sol.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 31 Observación 1.	Programa de construcción de pozos de absorción 1ra. Etapa.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 32 Observación 1.	Construcción de guarniciones y banquetas de la Av. Lilis.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 33 Observación 1.	Pavimentación de calles con mezcla asfáltica en caliente.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 34 Observación 1.	Construcción de red de ciclovías.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 35 Observación 1.	Construcción del tianguis San Valentín en la Delegación de Puerto Aventuras 2da. Etapa.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 36 Observación 1.	Construcción de pasos peatonales en el Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 37 Observación 1.	Mejoramiento del alumbrado público en Playa del Carmen.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 38 Observación 1.	Construcción de domo en la Escuela Primaria Himno Nacional Mexicano.	N.A.	Adjudicación indebida de contrato	N.A.
Resultado 38 Observación 2.	Construcción de domo en la Escuela Primaria Himno Nacional Mexicano.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
Resultado 38 Observación 3.	Construcción de domo en la Escuela Primaria Himno Nacional Mexicano.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
Resultado 39 Observación 1.	Recursos Fiscales, FISM-DF y FORTAMUN-DF.	N.A.	Solicitud de aclaración	N.A.
<b>TOTAL:</b>		<b>19</b>	<b>77</b>	<b>\$ 12,271,418.52</b>

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



## 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 y 23 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 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 96 observaciones formuladas; de las cuales se solventaron 7 antes del cierre de las auditorías, quedando pendiente de solventar 89, por lo que se generaron 89 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
Presunto Daño	19	\$12,271,418.52	2	17	17	0	0
Cumplimiento Legal	77	N.A.	5	72	0	53	19
<b>TOTAL:</b>	<b>96</b>	<b>\$12,271,418.52</b>	<b>7</b>	<b>89</b>	<b>17</b>	<b>53</b>	<b>19</b>
<b>TOTAL DE ACCIONES PROMOVIDAS</b>					<b>89</b>		

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:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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

PRESUNTO DAÑO						
REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTACIÓN		PENDIENTE DE SOLVENTAR	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA	
		DOCUMENTAL	REINTEGRO			
RECURSOS FISCALES (PROPIOS)						
Resultado 1, Observación 1. Pagos en exceso	Construcción del Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 502,818.23	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.	
Resultado 1, Observación 2. Pago Indevido.	Construcción del Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 481,543.91	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.	
Resultado 2, Observación 1. Pagos en exceso.	Rehabilitación y equipamiento de calles aledañas al Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 1,081,515.97	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.	
Resultado 2, Observación 2. Pago Indevido.	Rehabilitación y equipamiento de calles aledañas al Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 117,847.95	No Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.	
Resultado 3, Observación 1. Pago Indevido.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 2da. Etapa.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 4,713,080.83	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.	
Resultado 3, Observación 2. Pagos en exceso	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 2da. Etapa.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 8,541.84	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.	
Resultado 4, Observación 1. Obra Pagada, No ejecutada.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 1ra. Etapa.	\$ 1,078,192.48	\$ 0.00	\$ 0.00	Atendida / Solventada.	
Resultado 4, Observación 2. Pago Indevido	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles	\$ 200,281.88	\$ 0.00	\$ 78,635.45	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones .	



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTACIÓN		PENDIENTE DE SOLVENTAR	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
		DOCUMENTAL	REINTEGRO		
	transversales 1ra. Etapa.				
Resultado 4, Observación 3. Vicios Ocultos.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 1ra. Etapa.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 3,177.80	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.
Resultado 5, Observación 1. Anticipos no Amortizados.	Construcción de Centro de Atención al Migrante.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 2,971,063.91	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.
<b>FISM-DF</b>					
Resultado 6, Observación 1. Pago Indevido.	Construcción del Centro de Salud en Puerto Aventuras.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 194,638.72	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.
<b>FORTAMUN-DF</b>					
Resultado 7, Observación 1. Pago Indevido.	Habilitación de espacios en edificios municipales de Solidaridad 2da. Etapa.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 17,031.77	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.
Resultado 8, Observación 1. Obra Pagada, No ejecutada.	Primera etapa del Nuevo Panteón Municipal.	\$ 105,130.19	\$ 0.00	\$ 42,206.53	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.
Resultado 9, Observación 1. Obra Pagada, No ejecutada.	Construcción de Subcomandancia en el Fraccionamiento Villas del Sol.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 204,455.92	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.
Resultado 10, Observación 1. Obra Pagada, No ejecutada.	Mejoramiento de la imagen urbana de la Av.10 en Playa del Carmen.	\$ 18,729.65	\$ 0.00	\$ 0.00	Atendida / Solventada.
Resultado 11, Observación 1. Pago Indevido.	Etapa III de la remodelación de la 5ta Avenida.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 55,772.80	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.
Resultado 12, Observación 1. Pago Indevido.	Habilitación de espacios para tianguis en el Municipio de Solidaridad.	\$ 211,122.31	\$ 0.00	\$ 62,937.09	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.
Resultado 13, Observación 1. Pago Indevido.	Construcción de Subcomandancia para la Delegación de	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 32,016.28	Atendida / No Solventada.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTACIÓN		PENDIENTE DE SOLVENTAR	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
		DOCUMENTAL	REINTEGRO		
	Puerto Aventuras 2da. Etapa.				Pliego de Observaciones.
Resultado 14, Observación 1. Pago Indebido.	Consolidación de dormitorios, construcción de cancha de usos múltiples, casetas de acceso y área de resguardo canino en la Academia Municipal de Seguridad Pública.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 90,677.01	Atendida / No Solventada Pliego de Observaciones.
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,613,456.51</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 10,657,962.01</b>	

Fuente: Elaboración propia.

Las observaciones por incumplimiento normativo se clasifican por el tipo de observación realizada, si se encuentra solventada o pendientes 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
<b>RECURSOS FISCALES (PROPIOS)</b>			
Resultado 1, Observación 3. Adjudicación Indebida de Contrato.	Construcción del Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	NO	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 2, Observación 3. Adjudicación Indebida de Contrato.	Rehabilitación y equipamiento de calles aledañas al Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 2, Observación 4. Documentación Faltante.	Rehabilitación y equipamiento de calles aledañas al Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	SI	Atendida / Solventada.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Resultado 2, Observación 5. Documentación Irregular.	Rehabilitación y equipamiento de calles aledañas al Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 2, Observación 6. Solicitud de Aclaración.	Rehabilitación y equipamiento de calles aledañas al Parque Fundadores, col. Centro, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 3, Observación 3. Adjudicación Indebida de Contrato.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 2da. Etapa.	NO	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 3, Observación 4. Documentación Faltante.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 2da. Etapa.	SI	Atendida / Solventada.
Resultado 3, Observación 5. Documentación Irregular.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 2da. Etapa.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 3, Observación 6. Solicitud de Aclaración.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 2da. Etapa.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 4, Observación 4. Adjudicación Indebida de Contrato.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 1ra. Etapa.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 4, Observación 5. Documentación Faltante.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 1ra. Etapa.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 4, Observación 6. Documentación Irregular.	Rehabilitación y mejoramiento de la 5ta. Av. y calles transversales 1ra. Etapa.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 5, Observación 2. Adjudicación Indebida de Contrato.	Construcción de Centro de Atención al Migrante.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 5, Observación 3.	Construcción de Centro de Atención al Migrante.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Documentación Faltante.			Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 5, Observación 4. Documentación Irregular.	Construcción de Centro de Atención al Migrante.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 5, Observación 5. Solicitud de Aclaración..	Construcción de Centro de Atención al Migrante.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
<b>FISM-DF</b>			
Resultado 6, Observación 2. Adjudicación Indevida de Contrato.	Construcción del Centro de Salud en Puerto Aventuras.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 6, Observación 3. Documentación Faltante.	Construcción del Centro de Salud en Puerto Aventuras.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 6, Observación 4. Documentación Irregular.	Construcción del Centro de Salud en Puerto Aventuras.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 6, Observación 5. Solicitud de Aclaración.	Construcción del Centro de Salud en Puerto Aventuras.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 15, Observación 1. Documentación Faltante.	Construcción de guarniciones, banquetas y pozos de absorción en Puerto Aventuras.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 16, Observación 1. Adjudicación Indevida de Contrato.	Construcción de alumbrado público en Puerto Aventuras.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 17, Observación 1. Adjudicación Indevida de Contrato.	Construcción de sanitarios con biodigestores en el Municipio de Solidaridad.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 17, Observación 2.	Construcción de sanitarios con biodigestores en el Municipio de Solidaridad.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Documentación Faltante.			Administrativa Sancionatoria.
Resultado 17, Observación 3. Solicitud de Aclaración.	Construcción de sanitarios con biodigestores en el Municipio de Solidaridad.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 18, Observación 1. Adjudicación Indevida de Contrato.	Construcción de techado y cancha deportiva en la Escuela Primaria Gregoria Cob Cob.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 18, Observación 2. Documentación Irregular.	Construcción de techado y cancha deportiva en la Escuela Primaria Gregoria Cob Cob.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 19, Observación 1. Adjudicación Indevida de Contrato.	Construcción de techado y cancha deportiva en la escuela Primaria Adriana Beatriz Cupul Itza.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 20, Observación 1. Adjudicación Indevida de Contrato.	Construcción de cuartos dormitorios en el Municipio de Solidaridad.	NO	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 20, Observación 2. Documentación Faltante.	Construcción de cuartos dormitorios en el Municipio de Solidaridad.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 20, Observación 3. Documentación Irregular.	Construcción de cuartos dormitorios en el Municipio de Solidaridad.	NO	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 20, Observación 4. Solicitud de Aclaración.	Construcción de cuartos dormitorios en el Municipio de Solidaridad.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 21, Observación 1. Documentación Faltante.	Rehabilitación de alumbrado público en zonas prioritarias del Municipio de Solidaridad.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 21, Observación 2. Documentación Irregular.	Rehabilitación de alumbrado público en zonas prioritarias del Municipio de Solidaridad.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 22, Observación 1. Documentación Faltante.	Construcción de pavimentos de asfalto en Puerto Aventuras.	NO	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
			Administrativa Sancionatoria.
Resultado 22, Observación 2. Documentación Irregular.	Construcción de pavimentos de asfalto en Puerto Aventuras.	NO	No Atendida / No Solventada / Recomendación.
<b>FORTAMUN-DF</b>			
Resultado 7, Observación 2. Documentación Faltante.	Habilitación de espacios en edificios municipales de Solidaridad 2da. Etapa.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 7, Observación 3. Documentación Irregular.	Habilitación de espacios en edificios municipales de Solidaridad 2da. Etapa.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 8, Observación 2. Adjudicación Indevida de Contrato.	Primera etapa del Nuevo Panteón Municipal.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 8, Observación 3. Documentación Faltante.	Primera etapa del Nuevo Panteón Municipal.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 8, Observación 4. Documentación Irregular.	Primera etapa del Nuevo Panteón Municipal.	NO	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 8, Observación 5. Solicitud de Aclaración.	Primera etapa del Nuevo Panteón Municipal.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 9, Observación 2. Documentación Faltante.	Construcción de Subcomandancia en el Fraccionamiento Villas del Sol.	SI	Atendida / Solventada.
Resultado 9, Observación 3. Documentación Irregular.	Construcción de Subcomandancia en el Fraccionamiento Villas del Sol.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 10, Observación 2. Adjudicación Indevida de Contrato.	Mejoramiento de la imagen urbana de la Av.10 en Playa del Carmen.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Resultado 10, Observación 3. Documentación Irregular.	Mejoramiento de la imagen urbana de la Av.10 en Playa del Carmen.	NO	Administrativa Sancionatoria. No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 11, Observación 2. Documentación Faltante.	Etapas III de la remodelación de la 5ta Avenida.	SI	Atendida / Solventada.
Resultado 11, Observación 3. Documentación Irregular.	Etapas III de la remodelación de la 5ta Avenida.	NO	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 12, Observación 2. Documentación Irregular.	Habilitación de espacios para tianguis en el Municipio de Solidaridad.	NO	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 13, Observación 2. Documentación Faltante.	Construcción de Subcomandancia para la Delegación de Puerto Aventuras 2da. Etapa.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 13, Observación 3. Documentación Irregular.	Construcción de Subcomandancia para la Delegación de Puerto Aventuras 2da. Etapa.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 13, Observación 4. Solicitud de Aclaración	Construcción de Subcomandancia para la Delegación de Puerto Aventuras 2da. Etapa.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 14, Observación 2. Documentación Faltante.	Consolidación de dormitorios, construcción de cancha de usos múltiples, casetas de acceso y área de resguardo canino en la Academia Municipal de Seguridad Pública.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 23 Observación 1. Adjudicación Indevida de Contrato.	Consolidación del Edificio Integral de Servicio: GEAVIG y oficinas del Instituto de las Mujeres.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 23, Observación 2. Documentación Irregular.	Consolidación del Edificio Integral de Servicio: GEAVIG y oficinas del Instituto de las Mujeres.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 24 Observación 1.	Programa de construcción de pozos de absorción 2da. Etapa.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Documentación Faltante.			
Resultado 24, Observación 2. Documentación Irregular.	Programa de construcción de pozos de absorción 2da. Etapa.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 25 Observación 1. Adjudicación Indevida de Contrato.	Rehabilitación de Unidad Deportiva Puerto Aventuras.	NO	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 25, Observación 2. Documentación Faltante.	Rehabilitación de Unidad Deportiva Puerto Aventuras.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 25 Observación 3. Documentación Irregular.	Rehabilitación de Unidad Deportiva Puerto Aventuras.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 26, Observación 1. Adjudicación Indevida de Contrato.	Construcción de guarniciones y banquetas.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 26 Observación 2. Documentación Irregular.	Construcción de guarniciones y banquetas.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 27, Observación 1. Documentación Faltante.	Reconstrucción de la Av. 10 Norte de Paseo Coba (Av. Aviación) a Av. Benito Juárez.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 28 Observación 1. Documentación Faltante.	Construcción de domo en la escuela Secundaria José González Zapata.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 29, Observación 1. Documentación Faltante.	Rehabilitación de Centro de Salud Colosio.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 30 Observación 1. Documentación Faltante.	Mejoramiento del Segundo Parque de Villas del Sol.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
			Administrativa Sancionatoria.
Resultado 31 Observación 1. Documentación Faltante.	Programa de construcción de pozos de absorción 1ra. Etapa.	SI	Atendida / Solventada.
Resultado 32 Observación 1. Documentación Faltante.	Construcción de guarniciones y banquetas de la Av. Lilis.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 33 Observación 1. Documentación Faltante.	Pavimentación de calles con mezcla asfáltica en caliente.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 34 Observación 1. Documentación Faltante.	Construcción de red de ciclovías.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 35 Observación 1. Documentación Faltante.	Construcción del tianguis San Valentín en la Delegación de Puerto Aventuras 2da. Etapa.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 36 Observación 1. Documentación Irregular.	Construcción de pasos peatonales en el Municipio de Solidaridad.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 37 Observación 1. Documentación Faltante.	Mejoramiento del alumbrado público en Playa del Carmen.	NO	No Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 38 Observación 1. Adjudicación Indevida de Contrato.	Construcción de domo en la Escuela Primaria Himno Nacional Mexicano.	NO	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 38 Observación 2. Documentación Faltante.	Construcción de domo en la Escuela Primaria Himno Nacional Mexicano.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 38 Observación 3. Documentación Irregular.	Construcción de domo en la Escuela Primaria Himno Nacional Mexicano.	NO	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 39 Observación 1.	Recursos Fiscales, FISM-DF y FORTAMUN-DF. Todas las obras (de la Muestra).	NO	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Solicitud de Aclaración.			Administrativa Sancionatoria.
<b>TOTAL</b>		<b>5</b>	

Fuente: Elaboración propia.

Seguidamente, se detallan las justificaciones y aclaraciones por observación que fueron entregadas mediante oficios CM/DNCE-11-0058/2021 y CM/DNCE/11-0058-A/2021 del 29 y 30 de noviembre de 2021, respectivamente, durante las reuniones de trabajo, cuya síntesis se presenta en la tabla siguiente:

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

<b>REUNIONES DE TRABAJO</b>		
REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
<b>PRESUNTO DAÑO</b>		
<b>RECURSOS FISCALES (PROPIOS)</b>		
Resultado 1, Observación 1 / Pagos en exceso.	Reunión de trabajo 1. Se presenta información consistente en los resultados de un levantamiento físico realizado por personal del Ayuntamiento en el que da como resultado 643.08 m2 de los 752.00 m2 pagados, por lo que reconocen una diferencia de 108.92 m2, correspondientes al concepto de recubrimiento de muros.	Valoración: La información presentada no viene avalada por la Contraloría Interna del Ayuntamiento por lo que la observación permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Pliego de Observaciones.</b>
Resultado 1, Observación 2 / Pago Indevido.	Reunión de trabajo 1. Se presenta información donde únicamente se indica que los árboles de la especie de Ramón fueron cambiados por Ceibas.	Valoración: debido a que la información no cuenta con la autorización correspondiente del cambio de concepto, la observación permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Pliego de Observaciones.</b>
Resultado 2, Observación 1 / Pagos en exceso.	Reunión de trabajo 1. Se presenta la misma información comprobatoria contenida en el expediente original.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Pliego de Observaciones.</b>
Resultado 2, Observación 2 / Pago Indevido.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
		Estatus actual: <b>No Solventada.</b>
		Acción Promovida: <b>Piiego de Observaciones.</b>
Resultado 3, Observación 1 / Pago Indebido.	Reunión de trabajo 1. Se presenta la misma información comprobatoria contenida en el expediente original.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.
		Estatus actual: <b>No Solventada.</b>
		Acción Promovida: <b>Piiego de Observaciones.</b>
Resultado 3, Observación 2 / Pagos en exceso	Reunión de trabajo 1. Se acepta la observación realizada.	Valoración: Atendida.
		Estatus actual: <b>No Solventada.</b>
		Acción Promovida: <b>Piiego de Observaciones.</b>
Resultado 4, Observación 1 / Obra Pagada, No ejecutada.	Reunión de trabajo 1. Se presentan números generadores, croquis y anexo fotográfico, con aval de la Contraloría, de los trabajos realizados.	Valoración: La información presentada elimina la observación.
Resultado 4, Observación 2 / Pago Indebido	Reunión de trabajo 1. Se presenta ajuste en precios unitarios en adocreto, quedando pendiente la colocación de jardineras.	Estatus actual: <b>Solventada.</b>
		Valoración: Con la información presentada se solventa la cantidad de \$ 200,281.88, quedando pendiente por solventar \$ 78,635.45
		Estatus actual: <b>No Solventada.</b>
		Acción Promovida: <b>Piiego de Observaciones.</b>
Resultado 4, Observación 3 / Vicios Ocultos.	Reunión de trabajo 1. Los representantes de la entidad fiscalizada manifiestan la reparación de los tramos observados (no presentan evidencias).	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.
		Estatus actual: <b>No Solventada.</b>
		Acción Promovida: <b>Piiego de Observaciones.</b>
Resultado 5, Observación 1 / Anticipos no Amortizados.	Reunión de trabajo 1. Se presenta información consistente en diversos documentos que muestran las gestiones que ha realizado el Ayuntamiento ante la Comisión Nacional para la Protección y Defensa de los Usuarios de Servicios Financieros.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.
		Estatus actual: <b>No Solventada.</b>
		Acción Promovida: <b>Piiego de Observaciones.</b>
<b>FISM-DF</b>		
Resultado 6, Observación 1 / Pago Indebido.	Reunión de trabajo 1. Se presentan fotos del aplanado en muros, la observación deriva de la integración de las tarjetas de precios unitarios.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.
		Estatus actual: <b>No Solventada.</b>
		Acción Promovida: <b>Piiego de Observaciones.</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
<b>FORTAMUN-DF</b>		
Resultado 7, Observación 1 / Pago Indebido.	Reunión de trabajo 1. Se acepta la observación realizada.	Valoración: Debido a que se acepta la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Pliego de Observaciones.</b>
Resultado 8, Observación 1 / Obra Pagada, No ejecutada.	Reunión de trabajo 1. Se presenta documentación, solventando el concepto de loseta antiderrapante e interconexión de CFE, pendiente colocación de adocreto y se acepta el error en concepto de lambrín de azulejo cerámico.	Valoración: Con la información presentada se solventa la cantidad de \$ 105,130.19, quedando pendiente por solventar \$ 42,206.53  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Pliego de Observaciones.</b>
Resultado 9, Observación 1 / Obra Pagada, No ejecutada.	Reunión de trabajo 1. Se presenta minuta de trabajo de la Contraloría y Obras Públicas en donde se manifiesta que los trabajos están realizados.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Pliego de Observaciones.</b>
Resultado 10, Observación 1 / Obra Pagada, No ejecutada.	Reunión de trabajo 1. Se presentan fotografías en donde se muestra la banca observada en el lugar de los trabajos.	Valoración: La información presentada elimina la observación.  Estatus actual: <b>Solventada.</b>
Resultado 11 / Observación 1. Pago Indebido.	Reunión de trabajo 1. Se presenta documentación de la ejecución del concepto, la observación deriva de la duplicidad del material (tierra negra vegetal).	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Pliego de Observaciones.</b>
Resultado 12, Observación 1 / Pago Indebido.	Reunión de trabajo 1. Se presenta nuevo levantamiento avalado por la Contraloría, en la cual se determina un faltante de 1.30 m2 en el concepto "forrado de fuente con teselas de vidrio importado de 3mm...".	Valoración: Con la información presentada se solventa la cantidad de \$ 211,122.31, quedando pendiente por solventar \$ 62,937.09  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Pliego de Observaciones.</b>
Resultado 13 / Observación 1. Pago Indebido.	Reunión de trabajo 1. Se presentan fotos del aplanado en muros. La observación deriva de integración de las tarjetas de precios unitarios.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Pliego de Observaciones.</b>
Resultado 14 / Observación 1. Pago Indebido.	Reunión de trabajo 1. Se presentan fotos del aplanado en muros. La observación deriva de integración de las tarjetas de precios unitarios.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
		Estatus actual: <b>No Solventada.</b>
		Acción Promovida: <b>Piiego de Observaciones.</b>
<b>CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		
<b>RECURSOS FISCALES (PROPIOS)</b>		
Resultado 1, Observación 3 / Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. Se presenta constancia de situación fiscal.	Valoración: La información presentada no demuestra el arraigo de dos años en el Estado de Quintana Roo, por lo que la observación permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 2, Observación 3 / Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 2, Observación 4 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta Dictamen de Impacto Ambiental.	Valoración: La información presentada elimina la observación.  Estatus actual: <b>Solventada.</b>
Resultado 2, Observación 5 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 2, Observación 6 / Solicitud de Aclaración.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 3, Observación 3 / Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. Se presenta curriculum de la empresa.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 3, Observación 4 /.	Reunión de trabajo 1. Se presenta Dictamen de Impacto Ambiental.	Valoración: La información presentada elimina la observación.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Documentación Faltante.		Estatus actual: <b>Solventada.</b>
Resultado 3, Observación 5 /. Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 3, Observación 6 /. Solicitud de Aclaración.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 4, Observación 4 /. Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 4, Observación 5 /. Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presentan planos definitivos, quedando pendiente la Manifestación de Impacto Ambiental.	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 4, Observación 6 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 5, Observación 2 / Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 5, Observación 3 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 5, Observación 4 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 5, Observación 5 / Solicitud de Aclaración	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
<b>FISM-DF</b>		
Resultado 6, Observación 2. Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: No Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 6, Observación 3 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta la Manifestación de Impacto Ambiental, regularización de la tenencia de la tierra, quedando pendiente las medidas de mitigación	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 6, Observación 4 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. Se aclara el punto de permisos y autorizaciones.	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 6, Observación 5 / Solicitud de Aclaración.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 15, Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 16, Observación 1 /	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Adjudicación Indevida de Contrato.		Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b> Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.
Resultado 17, Observación 1 / Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b> Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.
Resultado 17, Observación 2 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b> Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.
Resultado 17, Observación 3 / Solicitud de Aclaración.	Reunión de trabajo 1. Se presenta la justificación de la designación de beneficiarios, sin aclarar el procedimiento de acuerdo a la normatividad.	Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b> Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.
Resultado 18, Observación 1 / Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b> Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.
Resultado 18, Observación 2 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b> Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.
Resultado 19, Observación 1 / Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. Se presenta información consistente en acuse de movimiento de actualización de situación fiscal.	Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b> Valoración: La información presentada no demuestra el arraigo de dos años en el Estado de Quintana Roo, por lo que la observación permanece.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 20, Observación 1 / Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. Se presentan argumentos respecto a la observación.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 20, Observación 2 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta únicamente la bitácora de obra, conteniendo irregularidades en la misma quedando pendiente los convenios modificatorios, justificaciones, autorizaciones de los conceptos no previstos y presupuesto definitivo.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 20, Observación 3 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 20, Observación 4 / Solicitud de Aclaración.	Reunión de trabajo 1. Se presentan argumentos respecto a la observación.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 21, Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presentan la Manifestación de Impacto Ambiental, medidas de mitigación, listado de insumos, faltando el convenio modificatorio y su justificación.	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 21, Observación 2 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. Se presentan argumentos justificando el punto de los permisos, licencias y autorizaciones, quedando pendiente por aclarar datos en bitácora, finiquito, autorización de conceptos no previstos y acta de extinción de derechos.	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 22, Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta el Dictamen de Impacto Ambiental, notificación al contratista para elaboración del finiquito, finiquito de obra y acta de extinción de derechos, faltando la acreditación de la capacidad técnica de la empresa.	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 22, Observación 2 /	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Documentación Irregular.		Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
<b>FORTAMUN-DF</b>		
Resultado 7, Observación 2 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 7, Observación 3 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 8, Observación 2 / Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 8, Observación 3 Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta la Manifestación de Impacto Ambiental, faltando medidas de mitigación, convenios modificatorios y dictamen del convenio.	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 8, Observación 4 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 8, Observación 5 / Solicitud de Aclaración.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 9, Observación 2 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta convenio, planos y justificaciones.	Valoración: La información presentada elimina la observación.  Estatus actual: <b>Solventada.</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 9, Observación 3 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 10, Observación 2 / Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 10, Observación 3 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 11, Observación 2 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta el Dictamen de Impacto Ambiental, así como licencia de construcción y croquis.	Valoración: La información presentada elimina la observación.  Estatus actual: <b>Solventada.</b>
Resultado 11, Observación 3 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 12, Observación 2 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 13, Observación 2 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presentan números generadores, y fotografías, acta de extinción de derechos y obligaciones y finiquito de obra, quedando pendiente croquis medidas de mitigación, convenio modificatorio y sus justificaciones.	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 13, Observación 3 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. Se aclara lo referente a los permisos, pendiente los puntos de precios unitarios, lista de insumos, contrato, estimaciones de obra, conceptos no previstos, acta de entrega, planos, pólizas y facturas.	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 13, Observación 4 / Solicitud de Aclaración	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Acción Promovida: <b>Recomendación</b> Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 14, Observación 2 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta el dictamen de evaluación de proposiciones y acta de fallo, faltando medidas de mitigación convenio modificadorio, justificación del dictamen técnico.	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 23 Observación 1 / Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 23, Observación 2 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 24 Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta el Dictamen de la Manifestación de Impacto Ambiental, el cual no procede.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 24, Observación 2 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. Se presenta el Curriculum de la empresa, la cual debió presentarse en la etapa del concurso.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 25 Observación 1 / Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. Se presenta el Curriculum de la empresa, la cual debió presentarse en la etapa del concurso.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 25, Observación 2 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 25 Observación 3 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 26, Observación 1. Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventa</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 26 Observación 2 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 27, Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 28 Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 29, Observación 1. Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 30 Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 31 Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta el dictamen técnico.	Valoración: La información presentada elimina la observación.  Estatus actual: <b>Solventada.</b>
Resultado 32 Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta el pago del registro del padrón de contratistas. Faltando el Padrón de contratistas, convenio modificatorio, justificación del dictamen técnico, planos definitivos y presupuesto definitivo.	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 33 Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta la Manifestación de Impacto Ambiental, porcentaje de anticipo planos y normas definitivas, presupuesto definitivo, faltando medidas de mitigación y convenio modificatorio.	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 34 Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presenta el Dictamen de Impacto Ambiental, autorización de conceptos no previstos, faltando convenio modificatorio y justificación de dictamen técnico.	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 35 Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 36 Observación 1 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 37 Observación 1 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 38 Observación 1 / Adjudicación Indevida de Contrato.	Reunión de trabajo 1. No presentan o aclaran la capacidad técnica de la empresa.	Valoración: La información presentada carece de argumentos para solventar, por lo que se ratifica la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 38 Observación 2 / Documentación Faltante.	Reunión de trabajo 1. Se presentan los permisos y medidas de mitigación, faltando la autorización de conceptos no previstos en catálogo (extraordinarios).	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 38 Observación 3 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 39 Observación 1 / Solicitud de Aclaración.	Reunión de trabajo 1. No Atendida.	Valoración: Debido a que no fue atendida la observación, ésta permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>

Fuente: Elaboración propia.

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 \$ 10,657,962.01 (Son: Diez millones seiscientos cincuenta y siete mil novecientos sesenta y dos pesos 01/100 M.N.),



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



más actualizaciones y recargos generados por los recursos desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta correspondiente.

Derivado de las Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria:

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 16 fracción III, 17 fracción I, 19 fracción XVI y 42 fracción V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, para que se continúe con la investigación respectiva por parte del Órgano Interno de Control competente, y en su caso, inicie el procedimiento sancionador correspondiente en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

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 técnicos unitarios, para evitar observaciones por documentos irregulares conforme a lo



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 03 de febrero de 2022, 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 2020, 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 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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 **20-AEMOP-A-GOB-079-199**, **20-AEMOP-A-GOB-079-200** y **20-AEMOP-A-GOB-079-201**, denominadas “**Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Fiscales**”, “**Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Federales del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones del Distrito Federal**” y “**Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Federales del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal**”, 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 fondos federales y propios, 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, 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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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**