



# 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>9</b>
<b>E. Áreas Revisadas</b>		<b>10</b>
<b>F. Procedimientos de Auditoría Aplicados</b>		<b>10</b>
<b>G. Servidores Públicos que Intervienen en la Auditoría</b>		<b>12</b>
<b>III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD</b>		<b>13</b>
<b>IV. CONCLUSIONES</b>		<b>13</b>
<b>V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA</b>		<b>14</b>
<b>A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares Determinadas en Materia de Obra Pública.</b>		<b>15</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>18</b>
<b>VI. DICTAMEN</b>		<b>33</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



---

## INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 75, fracción XXIX y 77 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, corresponde al Poder Legislativo a través de la Auditoría Superior del Estado, revisar de manera posterior la Cuenta Pública que el Gobierno Municipal le presente sobre su gestión financiera. Esta revisión comprende la fiscalización a las Entidades Fiscalizables, que se traduce a su vez, en la obligación de los funcionarios correspondientes de presentar su Cuenta Pública 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 Isla Mujeres**, 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 Isla Mujeres** 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



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



---

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

En la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Isla Mujeres**, correspondiente al ejercicio fiscal 2020, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de recursos Federales. Los Expedientes Técnicos Unitarios de Obras de la Cuenta Pública que fueron entregados a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo los días 29 de junio de 2020, 16 de abril de 2021 y 26 de abril de 2021, mediante oficios PM/091/2020, PM/026/2021 y PM/038/2021, respectivamente.

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



reflejó en la programación de los procedimientos aplicados contenidos en los programas 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 Isla Mujeres**, correspondiente al ejercicio fiscal 2020.

## I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

### DE SU CREACIÓN Y OBJETO

El **Ayuntamiento del Municipio de Isla Mujeres**, es creado de conformidad a la conversión del Territorio de Quintana Roo a Estado Libre y Soberano, 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 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 H. Ayuntamiento la representación política y jurídica del Municipio, la administración de los asuntos municipales y el cuidado de los intereses de la comunidad dentro de su circunscripción territorial.

Esta autoridad tiene competencia plena y exclusiva sobre su territorio, población y organización política-administrativa, con las limitaciones que les señalen las leyes. Asimismo, en 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 Constitución Política del Estado, y las leyes que emanen de ellas.

## II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA

### A. Título de la Auditoría

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



- 20-AEMOP-B-GOB-074-169,** Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con recursos del Fondo Metropolitano.
- 20-AEMOP-B-GOB-074-170,** Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.
- 20-AEMOP-B-GOB-074-246,** Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Federales del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones 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 1° de septiembre al 31 de diciembre de 2019 y del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, para lo cual se determinó de la siguiente manera:

**Universo destinado a obra pública: \$ 138,034,078.92**



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



**Población Objetivo-Seleccionada: \$ 138,034,078.92**

**Muestra Auditada: \$ 138,034,078.92**

**Representatividad de la muestra: 100%**

De los recursos 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 %
Fondo Metropolitano	\$ 119,828,309.03	\$ 119,828,309.03	100
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	\$ 7,545,189.61	\$ 7,545,189.61	100
Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones del Distrito Federal.	\$ 10,660,580.28	\$ 10,660,580.28	100
<b>TOTALES:</b>	<b>\$ 138,034,078.92</b>	<b>\$ 138,034,078.92</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 12 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>FIFONMETRO</b>				
1	372	DGOP/FIFOMETRO/01/2019	Sustitución de Alumbrado Público tradicional por solar de la Av. Gastón Alegre en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	\$ 27,853,623.04
2	381	DGOP/FIFOMETRO/02/2019	Sustitución de Alumbrado Público tradicional por solar de la Av. Químico Pastrana en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	\$ 24,863,401.62
3	380	DGOP/FIFOMETRO/03/2019	Sustitución de alumbrado Público tradicional por solar en Ramal Punta Sam.	\$ 11,830,555.10
4	S/N	DGOP/FIFOMETRO/01/2020	Alumbrado Público solar en Ramal Norte	\$ 26,987,686.33
5	S/N	DGOP/FIFOMETRO/02/2020	Construcción de calles en Zona Continental de Isla Mujeres (3ra Etapa).	\$ 28,293,042.94
<b>FORTAMUN - DF</b>				
6	2020f/02	DGOP/FORTAMUN /02/2020	Repavimentación de tramo Aeropuerto–Bachilleres en Isla Mujeres.	\$ 5,349,676.19
7	2020f/03	DGOP/FORTAMUN/03/2020	Mejoramiento de Imagen Urbana en Isla Mujeres	\$ 1,000,000.00
8	S/N	DGOP/FORTAMUN/04/2020	Rehabilitación de Alumbrado Público en diversos puntos de Isla Mujeres.	\$ 1,195,513.42
<b>FISM - DF</b>				
9	S/N	DGOP/FISM/01/2020	Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres, de la localidad de Isla Mujeres en la Colonia Guadalupana.	\$ 3,277,682.37
10	S/N	DGOP/FISM/02/2020	Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres, de la localidad de Isla Mujeres en la Calle Casa del Bombero.	\$ 1,454,645.86
11	S/N	DGOP/FISM/03/2020	Construcción de Alumbrado Público en el Municipio de Isla Mujeres en la localidad de Isla Mujeres, en la Av. Payo Obispo.	\$ 2,512,133.12
12	S/N	DGOP/FISM/04/2020	Construcción de Alumbrado Público en el Municipio de Isla Mujeres en la localidad de Isla Mujeres, en la Av. Perimetral Poniente.	\$ 3,416,118.93
<b>TOTAL:</b>				<b>\$ 138,034,078.92</b>

Fuente: Elaboración propia con base a la Información Financiera de las Inversiones Físicas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, entregados en los Reportes Trimestrales e información de la auditoría financiera de la ASEQROO.

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





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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.

Asimismo, para su selección se consideraron los siguientes aspectos: la modalidad de ejecución, el procedimiento de contratación, su relevancia en monto con relación al



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



presupuesto de inversión del **Ayuntamiento del Municipio de Isla Mujeres**, la importancia del incremento en monto o plazo y su complejidad técnica.

Del monto ejercido por el **Ayuntamiento del Municipio de Isla Mujeres** 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 General de Obras Públicas del **Ayuntamiento del Municipio de Isla Mujeres**.

## F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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 Isla Mujeres** 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.
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.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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 las Ordenes de Auditoría, Visita e Inspección emitidas con oficios ASEQROO/ASE/AEMOP/0461/04/2021 y ASEQROO/ASE/AEMOP/0648/05/2021, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar las auditorías, los siguientes:

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

NOMBRE	CARGO
M.C. Arlin Edmundo Muñoz Ancona.	Auditor Especial en Materia de Obra Pública.
Ing. Alejandro Nahín Gómez Martínez.	Supervisor de Fiscalización en Materia de Obra Pública B.

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 Isla Mujeres**, 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	6	\$ 50,455,471.19
Cumplimiento Legal	29	N.A.
<b>TOTAL:</b>	<b>35</b>	<b>\$ 50,455,471.19</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 **doce** resultados finales de auditoría y **treinta y cinco** 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	OBSERVACIONES DE CUMPLIMIENTO LEGAL
<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE INVERSIONES FÍSICAS</b>			
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con recursos del Fondo Metropolitano.	20-AEMOP-B-GOB-074-169	4	10
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	20-AEMOP-B-GOB-074-170	1	8
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-B-GOB-074-246	1	11
<b>TOTAL:</b>		<b>6</b>	<b>29</b>

Fuente: Elaboración propia.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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

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

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>	6	\$ 50,455,471.19
Volúmenes pagados en Exceso	1	\$ 274,174.24
Pago Indevido	5	\$ 50,181,296.95
<b>TOTAL OBSERVADO</b>	<b>6</b>	<b>\$ 50,455,471.19</b>
<b>CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		
<b>Deficiencia Administrativa</b>	20	N.A.
Documentación faltante	12	N.A.
Documentación irregular	8	N.A.
<b>Solicitud de Aclaración</b>	9	N.A.
Solicitud de aclaración	9	N.A.
<b>TOTAL OBSERVADO</b>	<b>29</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>FIFONMETRO</b>				
Resultado 1, Observación 1	S/N, Alumbrado Público Solar en Ramal Norte.	Pago Indevido	N.A.	\$ 13,687,687.43
Resultado 1, Observación 2	S/N, Alumbrado Público Solar en Ramal Norte.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 1, Observación 3	S/N, Alumbrado Público Solar en Ramal Norte.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.
Resultado 1, Observación 4	S/N, Alumbrado Público Solar en Ramal Norte.	N.A.	Solicitud de Aclaración	N.A.
Resultado 2, Observación 1	380, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar en Ramal Punta Sam.	Pago Indevido	N.A.	\$ 5,576,868.43
Resultado 2, Observación 2	380, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar en Ramal Punta Sam.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 3, Observación 1	381, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar de la Av. Químico Pastrana en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	Pago Indevido	N.A.	\$ 13,933,161.43
Resultado 3, Observación 2	381, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar de la Av. Químico Pastrana en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 3, Observación 3	381, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar de la Av. Químico Pastrana en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.
Resultado 3, Observación 4	381, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar de la Av. Químico Pastrana en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	N.A.	Solicitud de Aclaración	N.A.
Resultado 4, Observación 1	372, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar de la Av. Gastón Alegre en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	Pago Indevido	N.A.	\$ 16,742,229.33
Resultado 4, Observación 2	372, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar de la Av. Gastón Alegre en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 4, Observación 3	372, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar de la Av. Gastón Alegre en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	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 7, Observación 1	S/N, Construcción de Calles en Zona Continental de Isla Mujeres (3era. Etapa).	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
<b>FORTAMUN - DF</b>				
Resultado 5, Observación 1	2020f/04, Rehabilitación de Alumbrado Público en Diversos Puntos de Isla Mujeres.	Pago Indebido	N.A.	\$ 241,350.34
Resultado 5, Observación 2	2020f/04, Rehabilitación de Alumbrado Público en Diversos Puntos de Isla Mujeres.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 5, Observación 3	2020f/04, Rehabilitación de Alumbrado Público en Diversos Puntos de Isla Mujeres.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.
Resultado 5, Observación 4	2020f/04, Rehabilitación de Alumbrado Público en Diversos Puntos de Isla Mujeres.	N.A.	Solicitud de Aclaración	N.A.
Resultado 8, Observación 1	2020f/03, Mejoramiento de Imagen Urbana en Isla Mujeres.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 8, Observación 2	2020f/03, Mejoramiento de Imagen Urbana en Isla Mujeres.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.
Resultado 8, Observación 3	2020f/03, Mejoramiento de Imagen Urbana en Isla Mujeres.	N.A.	Solicitud de Aclaración	N.A.
Resultado 12, Observación 1	2020f/02, Repavimentación de Tramo Aeropuerto – Bachilleres, en Isla Mujeres.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 12, Observación 2	2020f/02, Repavimentación de Tramo Aeropuerto – Bachilleres, en Isla Mujeres.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.
<b>FISM - DF</b>				
Resultado 6, Observación 1	S/N, Construcción de Alumbrado Público en el Municipio de Isla Mujeres de la localidad de Isla Mujeres en la Av. Perimetral Poniente.	Pago en Exceso	N.A.	\$ 274,174.24
Resultado 6, Observación 2	S/N, Construcción de Alumbrado Público en el Municipio de Isla Mujeres de la localidad de Isla Mujeres en la Av. Perimetral Poniente.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 6, Observación 3	S/N, Construcción de Alumbrado Público en el Municipio de Isla Mujeres de la localidad de Isla Mujeres en la Av. Perimetral Poniente.	N.A.	Solicitud de Aclaración	N.A.
Resultado 9, Observación 1	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Colonia Guadalupana.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 9, Observación 2	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la	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	
	Localidad de Isla Mujeres en la Colonia Guadalupana.			
Resultado 9, Observación 3	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Colonia Guadalupana.	N.A.	Solicitud de Aclaración	N.A.
Resultado 10, Observación 1	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Calle Casa del Bombero.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 10, Observación 2	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Calle Casa del Bombero.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.
Resultado 10, Observación 3	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Calle Casa del Bombero.	N.A.	Solicitud de Aclaración	N.A.
Resultado 11, Observación 1	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Av. Payo Obispo.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 11, Observación 2	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Av. Payo Obispo.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.
Resultado 11, Observación 3	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Av. Payo Obispo.	N.A.	Solicitud de Aclaración	N.A.
<b>TOTAL:</b>		<b>6</b>	<b>19</b>	<b>\$ 50,455,471.19</b>

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

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

En cumplimiento de los artículos 20, 22 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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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 35 observaciones formuladas; de las cuales se solventaron 5 antes del cierre de las auditorías, quedando pendiente de solventar 30, por lo que se generaron 35 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	PO	PRAS	RECOMDS
Presunto Daño	6	\$ 50,455,471.19	1	5	5	0	1
Cumplimiento Legal	29	N.A.	4	25	0	25	4
<b>TOTAL:</b>	<b>35</b>	<b>\$ 50,455,471.19</b>	<b>5</b>	<b>30</b>	<b>5</b>	<b>25</b>	<b>5</b>
<b>TOTAL DE ACCIONES PROMOVIDAS</b>						<b>35</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:

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

RESUMEN GENERAL DE OBSERVACIONES Y SOLVENTACIONES EN MATERIA DE OBRA PÚBLICA DE PRESUNTO DAÑO						
REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTACIÓN			PENDIENTE DE SOLVENTAR	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
		DOCUMENTAL	REINTEGRO	FIFONMETRO		
Resultado 1, Observación 1 / Pago Indebido	S/N, Público Solar en Ramal Norte.	\$ 0.00	\$ 0.00		\$ 13,687,687.43	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		
Resultado 2, Observación 1 / Pago Indevido	380, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar en Ramal Punta Sam.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 5,576,868.43	Atendida / No Solventada / Pliego de Observaciones
Resultado 3, Observación 1 / Pago Indevido	381, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar de la Av. Químico Pastrana en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 13,933,161.43	Atendida / No Solventada / Pliego de Observaciones
Resultado 4, Observación 1 / Pago Indevido	372, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar de la Av. Gastón Alegre en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 16,742,229.33	Atendida / No Solventada / Pliego de Observaciones
<b>FORTAMUN - DF</b>					
Resultado 5, Observación 1 / Pago Indevido	2020f/04, Rehabilitación de Alumbrado Público en Diversos Puntos de Isla Mujeres.	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 241,350.34	Atendida / No Solventada / Pliego de Observaciones
<b>FISM - DF</b>					
Resultado 6, Observación 1 / Pago en Exceso	S/N, Construcción de Alumbrado Público en el Municipio de Isla Mujeres de la localidad de Isla Mujeres en la Av. Perimetral Poniente.	\$ 274,174.24	\$ 0.00	\$ 0.00	Atendida / Solventada / Recomendación
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 274,174.24</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 50,181,296.96</b>	

Fuente: Elaboración propia.

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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

## RESUMEN GENERAL DE OBSERVACIONES Y SOLVENTACIONES EN MATERIA DE OBRA PÚBLICA DE CUMPLIMIENTO LEGAL

REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
<b>FIFONMETRO</b>			
Resultado 1, Observación 2 / Documentación faltante	S/N, Alumbrado Público Solar en Ramal Norte.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 1, Observación 3 / Documentación Irregular	S/N, Alumbrado Público Solar en Ramal Norte.	Si	Atendida / Solventada / Recomendación.
Resultado 1, Observación 4 / Solicitud de Aclaración	S/N, Alumbrado Público Solar en Ramal Norte.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 2, Observación 2 / Documentación Faltante	380, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar en Ramal Punta Sam.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 3, Observación 2 / Documentación Faltante	381, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar de la Av. Químico Pastrana en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 3 / Observación 3/Documentación Irregular	381, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar de la Av. Químico Pastrana en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 3, Observación 4 / Solicitud de Aclaración	381, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar de la Av. Químico Pastrana en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 4, Observación 2 / Documentación Faltante	372, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar de la Av. Gastón Alegre en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 4, Observación 3 / Solicitud de Aclaración	372, Sustitución de Alumbrado Público Tradicional por Solar de la Av. Gastón Alegre en Zona Urbana Ejido Isla Mujeres.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Resultado 7, Observación 1 / Documentación Faltante	S/N, Construcción de Calles en Zona Continental de Isla Mujeres (3era. Etapa).	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
<b>FORTAMUN - DF</b>			
Resultado 5, Observación 2 / Documentación Faltante	2020f/04, Rehabilitación de Alumbrado Público en Diversos Puntos de Isla Mujeres.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 5, Observación 3 / Documentación Irregular	2020f/04, Rehabilitación de Alumbrado Público en Diversos Puntos de Isla Mujeres.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 5, Observación 4 / Solicitud de Aclaración	2020f/04, Rehabilitación de Alumbrado Público en Diversos Puntos de Isla Mujeres.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 8, Observación 1 / Documentación Faltante	2020f/03, Mejoramiento de Imagen Urbana en Isla Mujeres.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 8, Observación 2 / Documentación Irregular	2020f/03, Mejoramiento de Imagen Urbana en Isla Mujeres.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 8, Observación 3 / Solicitud de Aclaración	2020f/03, Mejoramiento de Imagen Urbana en Isla Mujeres.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 12, Observación 1 / Documentación Faltante	2020f/02, Repavimentación de Tramo Aeropuerto – Bachilleres, en Isla Mujeres.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 12, Observación 2 / Documentación Irregular	2020f/02, Repavimentación de Tramo Aeropuerto – Bachilleres, en Isla Mujeres.	Si	Atendida / Solventada / Recomendación
<b>FISM - DF</b>			
Resultado 6, Observación 2 / Documentación Faltante	S/N, Construcción de Alumbrado Público en el Municipio de Isla Mujeres de la localidad de Isla Mujeres en la Av. Perimetral Poniente.	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 6, Observación 3 / Solicitud de Aclaración	S/N, Construcción de Alumbrado Público en el Municipio de Isla Mujeres de la localidad de Isla Mujeres en la Av. Perimetral Poniente.	No	Administrativa Sancionatoria. Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 9, Observación 1 / Documentación Faltante	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Colonia Guadalupana.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 9, Observación 2 / Documentación Irregular	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Colonia Guadalupana.	Si	Atendida / Solventada / Recomendación
Resultado 9, Observación 3 / Solicitud de Aclaración	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Colonia Guadalupana.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 10, Observación 1 / Documentación Faltante	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Calle Casa del Bombero.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 10, Observación 2 / Documentación Irregular	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Calle Casa del Bombero.	Si	Atendida / Solventada / Recomendación
Resultado 10, Observación 3 / Solicitud de Aclaración	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Calle Casa del Bombero.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 11, Observación 1 / Documentación Faltante	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Av. Payo Obispo.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 11, Observación 2 / Documentación Irregular	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Av. Payo Obispo.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 11, Observación 3 / Solicitud de Aclaración	S/N, Construcción de Pavimentación en el Municipio de Isla Mujeres de la Localidad de Isla Mujeres en la Av. Payo Obispo.	No	Atendida / No Solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
	TOTAL	4	

Fuente: Elaboración propia.

Seguidamente, se detallan las justificaciones y aclaraciones por observación que fueron entregadas mediante oficio número PM/100/2021, PM/120/2021 y PM/129/2021 del 15 de julio de 2021, 26 de julio de 2021 y 02 de agosto de 2021.

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

REUNIONES DE TRABAJO		
REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
	<b>PRESUNTO DAÑO</b>	
	<b>FIFONMETRO</b>	
Resultado 1, Observación 1 / Pago Indebido	Reunión de trabajo 1. Presentan información relativa a justificación conforme a los lineamientos y procedimientos de operación del programa que regula el fondo auditado. Se solicita al ente auditado, información que justifique el análisis realizado al proceso de licitación.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que <b>no son suficientes, ni pertinentes</b> para desvirtuar la observación.
	Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.	Estatus actual: <b>No Solventada</b> Acción Promovida: <b>Piiego de Observaciones</b>
	Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.	
Resultado 2, Observación 1 / Pago Indebido	Reunión de trabajo 1. Presentan información relativa a justificación conforme a los lineamientos y procedimientos de operación del programa que regula el fondo auditado. Se solicita al ente auditado, información que justifique el análisis realizado al proceso de licitación.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que <b>no son suficientes, ni pertinentes</b> para desvirtuar la observación.
	Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.	Estatus actual: <b>No Solventada</b> Acción Promovida: <b>Piiego de Observaciones</b>
	Reunión de trabajo 3. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.	
Resultado 3, Observación 1 / Pago Indebido	Reunión de trabajo 1. Presentan información relativa a justificación conforme a los lineamientos y procedimientos de	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que <b>no son</b>





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
	operación del programa que regula el fondo auditado. Se solicita al ente auditado, información que justifique el análisis realizado al proceso de licitación.	<b>suficientes, ni pertinentes</b> para desvirtuar la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada</b>
	Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.	Acción Promovida: <b>Pliego de Observaciones</b>
	Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.	
Resultado 4, Observación 1 / Pago Indevido	Reunión de trabajo 1. Presentan información relativa a justificación conforme a los lineamientos y procedimientos de operación del programa que regula el fondo auditado. Se solicita al ente auditado, información que justifique el análisis realizado al proceso de licitación.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que <b>no son suficientes, ni pertinentes</b> para desvirtuar la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada</b>
	Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.	Acción Promovida: <b>Pliego de Observaciones</b>
	Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.	
<b>FORTAMUN - DF</b>		
Resultado 5, Observación 1 / Pago Indevido	Reunión de trabajo 1. No presentan información.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que <b>no son suficientes, ni pertinentes</b> para desvirtuar la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada</b>
	Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.	Acción Promovida: <b>Pliego de Observaciones</b>
	Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.	
<b>FISM - DF</b>		
Resultado 6, Observación 1 / Pago Indevido	Reunión de trabajo 1. No presentan información.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, <b>se consideran suficientes y procedentes</b> para desvirtuar la observación.  Estatus actual: <b>Solventada</b>
	Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.	Acción Promovida: <b>Recomendación</b>
	Reunión de trabajo 3. En la presente reunión, se recibe para su análisis y valoración, el oficio de trámite de la libranza ante CFE.	



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
<b>CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		
<b>FIFONMETRO</b>		
Resultado 1, Observación 2 / Documentación faltante	Reunión de trabajo 1. Presentan información para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 1, Observación 3 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. Presentan información para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran suficientes y procedentes para desvirtuar la observación.  Estatus actual: <b>Solventada</b>  Acción Promovida: <b>Recomendación.</b>
Resultado 1, Observación 4 / Solicitud de Aclaración	Reunión de trabajo 1. Se esclarece la irregularidad y se solicita su justificación.  Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe oficio justificativo para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 2, Observación 2 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Presentan información para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 3, Observación 2 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Presentan información para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 3. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar 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 3 / Observación 3 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. Presentan información para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 3. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 3, Observación 4 / Solicitud de Aclaración	Reunión de trabajo 1. Se esclarece la irregularidad y se solicita su justificación.  Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe oficio justificativo para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 4, Observación 2 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Presentan información para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 2. No presentaron información y/o argumentos en la presente reunión.  Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 4, Observación 3 / Solicitud de Aclaración	Reunión de trabajo 1. Se esclarece la irregularidad y se solicita su justificación.  Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe oficio justificativo para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.  Estatus actual: <b>No Solventada</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 7, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Presentan información para su análisis y valoración.  Reunión de trabajo 2. No presentaron información y/o argumentos en la presente reunión.  Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.	Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar 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
<b>FORTAMUN - DF</b>		
Resultado 5, Observación 2 / Documentación Faltante	<p>Reunión de trabajo 1. Presentan información para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 2. En la presente reunión se reciben contratos de arrendamiento, para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 3. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>
Resultado 5, Observación 3 / Documentación Irregular	<p>Reunión de trabajo 1. Presentan información para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 2. En la presente reunión se recibe exhorto dirigido al supervisor para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 3. En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>
Resultado 5, Observación 4 / Solicitud de Aclaración	<p>Reunión de trabajo 1. Se esclarece la irregularidad y se solicita su justificación.</p> <p>Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe oficio justificativo para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>
Resultado 8, Observación 2 / Documentación Faltante	<p>Reunión de trabajo 1. Presentan información para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 2. No presentaron información y/o argumentos en la presente reunión.</p> <p>Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>
Resultado 8, Observación 2 / Documentación Irregular	<p>Reunión de trabajo 1. Se esclarece la irregularidad y se solicita la justificación de la documentación observada.</p> <p>Reunión de trabajo 2. En la presente reunión se recibe documentación para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 3.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 8, Observación 3 / Solicitud de Aclaración	<p>En la presente reunión, se recibe documentación justificativa para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 1. Se esclarece la irregularidad y se solicita su justificación.</p> <p>Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe oficio justificativo para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>
Resultado 12, Observación 1 / Documentación Faltante	<p>Reunión de trabajo 1. Presentan información para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 2. No presentaron información y/o argumentos en la presente reunión.</p> <p>Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>
Resultado 12, Observación 2 / Documentación Irregular	<p>Reunión de trabajo 1. Se esclarece la irregularidad y se solicita la justificación de la documentación observada.</p> <p>Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe oficio justificativo para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran suficientes y procedentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>
<b>FISM - DF</b>		
Resultado 6, Observación 2 / Documentación Faltante	<p>Reunión de trabajo 1. Presentan información para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 2. No presentaron información y/o argumentos en la presente reunión.</p> <p>Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>
Resultado 6, Observación 3 / Solicitud de Aclaración	<p>Reunión de trabajo 1. Se esclarece la irregularidad y se solicita su justificación.</p> <p>Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe oficio justificativo para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 3.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 9, Observación 1 / Documentación Faltante	<p>No presentaron información en la presente reunión.</p> <p>Reunión de trabajo 1. Presentan información para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 2. No presentaron información y/o argumentos en la presente reunión.</p> <p>Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>
Resultado 9, Observación 2 / Documentación Irregular	<p>Reunión de trabajo 1. Se esclarece la irregularidad y se solicita la justificación de la documentación observada.</p> <p>Reunión de trabajo 2. En la presente reunión se recibe documentación para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran suficientes y procedentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Recomendación</b></p>
Resultado 9, Observación 3 / Solicitud de Aclaración	<p>Reunión de trabajo 1. Se esclarece la irregularidad y se solicita su justificación.</p> <p>Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe oficio justificativo para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>
Resultado 10, Observación 1 / Documentación Faltante	<p>Reunión de trabajo 1. Presentan información para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 2. No presentaron información y/o argumentos en la presente reunión.</p> <p>Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>
Resultado 10, Observación 2 / Documentación Irregular	<p>Reunión de trabajo 1. Se esclarece la irregularidad y se solicita la justificación de la documentación observada.</p> <p>Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe oficio justificativo para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran suficientes y procedentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Recomendación.</b></p>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 10, Observación 3 / Solicitud de Aclaración	<p>Reunión de trabajo 1. Se esclarece la irregularidad y se solicita su justificación.</p> <p>Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe oficio justificativo para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>
Resultado 11, Observación 1 / Documentación Faltante	<p>Reunión de trabajo 1. No presentan información.</p> <p>Reunión de trabajo 2. No presentaron información y/o argumentos en la presente reunión.</p> <p>Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>
Resultado 11, Observación 2 / Documentación Irregular	<p>Reunión de trabajo 1. Se esclarece la irregularidad y se solicita la justificación de la documentación observada.</p> <p>Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe oficio justificativo para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 3. No presentaron información en la presente reunión.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>
Resultado 11, Observación 3 / Solicitud de Aclaración	<p>Reunión de trabajo 1. Se esclarece la irregularidad y se solicita su justificación.</p> <p>Reunión de trabajo 2. En la presente reunión, se recibe oficio justificativo para su análisis y valoración.</p> <p>Reunión de trabajo 3. En la presente reunión se recibe documentación para su análisis y valoración.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se consideran que no son suficientes, ni pertinentes para desvirtuar la observación.</p> <p>Estatus actual: <b>No Solventada</b></p> <p>Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>

Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo con las acciones promovidas a las observaciones se describe lo siguiente:  
En lo referente a los Pliegos de Observaciones:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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 \$ 50,181,296.96 (Son: Cincuenta millones ciento ochenta y un mil doscientos noventa y seis pesos 96/100 M.N.), 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 Isla Mujeres**, para que en el ámbito de su competencia instruya a quien corresponda a fin de que se lleve a cabo el seguimiento adecuado, para verificar y revisar la documentación correspondiente a la integración de los expedientes técnicos unitarios,





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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

## VI. DICTAMEN

El presente dictamen se emite el 15 de noviembre 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 Isla Mujeres**.

La fiscalización fue realizada en consideración a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, y demás ordenamientos legales y disposiciones normativas aplicables en la materia.

Las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados se apegaron a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales requirieron que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permitió obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo al objetivo y alcance de la auditoría con base en la información 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



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



las inversiones físicas. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tuvo como fin, diseñar los procedimientos de auditoría que fueron adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad fiscalizada. Dichos procedimientos se ejecutaron mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias, y, en consecuencia, se considera que la evidencia obtenida de la fiscalización proporciona una base suficiente y adecuada para emitir el dictamen del Informe Individual de Auditoría que se refiere a la muestra de los rubros revisados:

Con base en los resultados obtenidos en las auditorías practicadas al **Ayuntamiento del Municipio de Isla Mujeres**, números **20-AEMOP-B-GOB-074-169**, **20-AEMOP-B-GOB-074-170** y **20-AEMOP-B-GOB-074-246**, denominadas “Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con recursos del Fondo Metropolitano”, “Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal” y “Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Federales del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones del Distrito Federal”, respectivamente, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los fondos Federales, comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en las disposiciones legales aplicables en materia de obra pública, a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, 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 Isla Mujeres** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados contenidos en el apartado **V** inciso **B** de este informe.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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**