



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



	Í N D I C E	PÁGINA
INTRODUCCIÓN		2
I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA		4
II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA		5
A. Título de la Auditoría		5
B. Objetivo		5
C. Alcance		6
D. Criterios de Selección		8
E. Áreas Revisadas		9
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados		9
G. Servidores Públicos que Intervienen en la Auditoría		11
III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD		12
IV. CONCLUSIONES		12
V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA		13
A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares Determinadas en Materia de Obra Pública.		14
B. Observaciones Determinadas por la Auditoría realizada en Materia de Obra Pública, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada y Acciones Emitidas en Materia de Obra Pública.		15
VI. DICTAMEN		17



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 H. Poder Judicial le presente sobre su gestión financiera. Esta revisión comprende la fiscalización a las Entidades Fiscalizables, que se traduce a su vez, en la obligación de los funcionarios correspondientes de presentar su Cuenta Pública 2021 para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

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

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública del **H. Poder Judicial (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Quintana Roo)** 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 **H. Poder Judicial (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Quintana Roo)**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual incluye los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 2021, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos y de los gastos efectuados en la entidad fiscalizada.

B.- El Proceso de Vigilancia; que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, cuya función es la revisión y fiscalización



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



superior de la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables, en cuanto a los ingresos y gastos públicos, y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa del **H. Poder Judicial (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Quintana Roo)**.

En la Cuenta Pública del **H. Poder Judicial (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Quintana Roo)**, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de recursos Propios y Estatales. Los Expedientes Técnicos Unitarios de Obras de la Cuenta Pública que fueron entregados a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo el 29 de abril de 2022, mediante oficio PJ-TSJ-PRE-053/2022.

El C. Auditor Superior del Estado de Quintana Roo, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 8, 19 fracción I y 86, fracción IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, el 15 de febrero de 2022 mediante acuerdo administrativo por el cual aprobó el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2022; y el 16 de mayo de 2022 a través del acuerdo administrativo se modificó el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2022, para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021, los cuales fueron expedidos y publicados en el Portal web de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.

Por lo anterior y en cumplimiento a los artículos 2, 3, 4, 5, 6, fracciones I, II, y XX, 16, 17, 19 fracciones I, VII, VIII, XII, XV, XXVI y XXVIII, 22, en su último párrafo, 37, 38, 40, 41, 42 y 86, fracciones I, XVII, XXII y XXXVI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar el Informe Individual de Auditoría



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



obtenido con relación a los Expedientes Técnicos Unitarios de Obras de la Cuenta Pública del **H. Poder Judicial (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Quintana Roo)**, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

DE SU CREACIÓN

Mediante decreto por el que se reformó el artículo 43 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, expedido por el H. Congreso de la Unión y publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 8 de octubre de 1974, Quintana Roo fue creado como estado integrante de la Federación, con la extensión y límites que comprendía el entonces Territorio de Quintana Roo. El 25 de noviembre de 1974, quedó legítimamente constituida la Legislatura Constituyente del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo.

La primera Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo fue promulgada en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el día 12 de enero de 1975 y el 15 de octubre el gobernador provisional David Gustavo Gutiérrez Ruiz instaló formalmente al Tribunal Superior de Justicia del estado, órgano público el cual se encarga de hacer ejercer la jurisdicción del estado y representa al Poder Judicial.

DE SU OBJETO

El H. Poder Judicial del Estado de Quintana Roo, tiene por objeto impartir justicia, aplicar tratados internacionales vigentes en el país, leyes y normas de carácter general, en materia constitucional, civil, familiar, mercantil, administrativa, penal, de justicia para adolescentes y



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



de justicia indígena, así como en los asuntos de carácter federal, cuando expresamente, las leyes, convenios y acuerdos, le confieran jurisdicción.

II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA

A. Título de la Auditoría

Las auditorías, que se realizaron en materia de obra pública al **H. Poder Judicial (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Quintana Roo)**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fueron las siguientes:

- | | |
|-------------------------------|---|
| 21-AEMOP-A-GOB-001-003 | Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Ingresos Propios. |
| 21-AEMOP-A-GOB-001-241 | Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con recursos del Fondo para el Mejoramiento en la Administración e Impartición de Justicia. |
| 21-AEMOP-A-GOB-001-242 | Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Otros Recursos de Libre Disposición. |

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 la entidad fiscalizable 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.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



C. Alcance

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

Universo destinado a obra pública: \$ 18,927,812.10

Población Objetivo-Seleccionada: \$ 1,608,446.78

Muestra Auditada: \$ 1,608,446.78

Representatividad de la muestra: 100%

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

Tabla No. 1. Muestra auditada.

ORIGEN DEL RECURSO	POBLACIÓN OBJETIVO	MUESTRA AUDITADA	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA %
Ingresos Propios.	\$ 266,610.92	\$ 266,610.92	100
Fondo para el Mejoramiento en la Administración e Impartición de Justicia.	\$ 613,397.62	\$ 613,397.62	100
Recursos de Libre Disposición	\$ 728,438.24	\$ 728,438.24	100
TOTALES:	\$ 1,608,446.78	\$ 1,608,446.78	100

Fuente: Elaboración propia.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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 **cuatro** obras, de acuerdo con la siguiente tabla:

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

NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
INGRESOS PROPIOS				
1	S/N	PJ/CJE/SEA/PROYECTO SEJECUTIVOS FASP/SERVICIOS DE OBRA/48/2021	Elaboración del Proyecto Ejecutivo FASP 2021	\$ 266,610.92
FONDO PARA EL MEJORAMIENTO EN LA ADMINISTRACIÓN E IMPARTICIÓN DE JUSTICIA				
1	S/N	PJ/CJE/SEA/MANTLOSA DE AZOTEAE IMPERMEABILIZANTE C HETUMAL/49/OBRA/2021	Mantenimiento en losa de azotea e impermeabilizante en el área que ocupan las salas unitarias y la sala de plenos en el edificio del Palacio de Justicia de la ciudad de Chetumal, Quintana Roo.	\$ 436,500.00
1	S/N	PJ/CJE/SEA/TRABAJOS DE INSTALACIÓN ELÉCTRICA PARA LA INTERCONEXIÓN A LA RED DE C.F.E. EN EL CENTRO DE CONVIVENCIA FAMILIAR SUPERVISADA DE LA CIUDAD DE PLAYA DEL CARMEN, QUINTANA ROO. RA/2021	Trabajos de instalación eléctrica para la interconexión a la red de C.F.E. en el Centro de Convivencia Familiar Supervisada de la ciudad de Playa del Carmen, Quintana Roo.	\$ 176,897.62
RECURSOS DE LIBRE DISPOSICIÓN				
1	S/N	PJ/CJE/SEA/PROYECTOS EJECUTIVOS JUZGADOS LABORALES/SERVICIOS DE OBRA/47/2021	Elaboración de los proyectos ejecutivos de los juzgados laborales en las ciudades de Chetumal, Playa del Carmen y Cancún, Quintana Roo.	\$ 728,438.24
TOTAL:				\$ 1,608,446.78

Fuente: Elaboración propia con base en los datos tomados de la Relación de Obras 2021 y los Datos Generales de Inversiones Físicas del Poder Judicial del Edo. de Q. Roo (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Q. Roo) período 1º de enero al 31 de diciembre de 2021.

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

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.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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 presupuesto de inversión del **H. Poder Judicial (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Quintana Roo)** la importancia del incremento en monto o plazo y su complejidad técnica.

Del monto ejercido por el **H. Poder Judicial (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Quintana Roo)** se seleccionó un porcentaje del 100% mismo que puede ser ajustado según



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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 Servicios Generales de la Secretaría Ejecutiva de Administración del **H. Poder Judicial (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Quintana Roo)**.

F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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 **H. Poder Judicial (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Quintana Roo)** del ejercicio fiscal 2021. La evaluación sobre la evidencia fue objetiva y los resultados se comunicaron y trataron con el ente auditado.

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

1. Revisar que la información requerida a la entidad cumpla con las especificaciones solicitadas.
2. Verificar que la Cuenta Pública de la entidad fiscalizada cumpla con las disposiciones legales en la materia, y muestre sustento debidamente comprobado y justificado.
3. Comprobar que las obras y servicios relacionados con las obras públicas, cumplan con los requisitos estipulados en los contratos.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- 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 Órdenes de Auditoría, Visita e Inspección emitidas con oficios ASEQROO/ASE/AEMOP/0381/03/2022 y ASEQROO/ASE/AEMOP/0722/05/2022, 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.A.S.J.P. Francisco Javier Martínez Castillo	Coordinador de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública "A".
Ing. Wilfrido Martínez Aguilar	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 **H. Poder Judicial (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Quintana Roo)** durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, en apego a las disposiciones establecidas en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo y el Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo y en consideración a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); dando cumplimiento además de las diversas disposiciones legales aplicables en materia de obra pública, en apego al artículo 38 fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en hechos y circunstancias, relativas a las obras públicas sujetas a examen, mediante los cuales se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual de Auditoría.

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, 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
Cumplimiento Legal	3	N.A.
Total:	3	\$ 0.00

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

V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

De conformidad con los artículos 17 fracciones I y II, 38 fracciones IV, V y VI, 41, en su segundo párrafo, y 61 párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, y artículo 4 y 9 fracciones X, XI, XVIII y XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, durante este proceso se presentaron **tres** resultados finales de auditoría y **tres** 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
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE INVERSIONES FÍSICAS			
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Ingresos Propios.	21-AEMOP-A-GOB-001-003	0	1
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo para el Mejoramiento en la Administración e Impartición de Justicia.	21-AEMOP-A-GOB-001-241	0	2
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Otros Recursos de Libre Disposición.	21-AEMOP-A-GOB-001-242	0	0
	TOTAL:	0	3

Fuente: Elaboración propia.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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

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

Tabla No 6. Resumen de observaciones por auditoría.

OBSERVACIONES	CANTIDAD	IMPORTE
CUMPLIMIENTO LEGAL		
INGRESOS PROPIOS		
Deficiencia Administrativa	1	N.A.
Documentación faltante	1	N.A.
FONDO PARA EL MEJORAMIENTO EN LA ADMINISTRACIÓN E IMPARTICIÓN DE JUSTICIA		
Deficiencia Administrativa	2	N.A.
Documentación faltante	1	N.A.
Documentación Irregular	1	N.A.
TOTAL OBSERVADO	3	N.A.

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

A continuación, se describen las observaciones por obra:

Tabla No 7. Clasificación de las observaciones por obra.

REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN		IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	
INGRESOS PROPIOS				
Resultado 1, Observación 1	Elaboración del proyecto ejecutivo FASP 2021.	N.A.	Documentación faltante	N.A.
FONDO PARA EL MEJORAMIENTO EN LA ADMINISTRACIÓN E IMPARTICIÓN DE JUSTICIA				
Resultado 2, Observación 1	Trabajos de instalación eléctrica para la interconexión a la red de C.F.E. en el Centro de	N.A.	Documentación faltante	N.A.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN		IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	
	Convivencia Familiar Supervisada de la ciudad de Playa del Carmen, Quintana Roo.			
Resultado 3, Observación 1	Mantenimiento en losa de azotea e impermeabilizante en el área que ocupan las salas unitarias y la sala de plenos en el edificio del Palacio de Justicia de la ciudad de Chetumal, Quintana Roo.	N.A.	Documentación irregular	N.A.
TOTAL:		N.A.	3	N.A.

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

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

En cumplimiento de los artículos 20, 22, 23 y 38, fracción VI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; en este apartado se presenta una síntesis de las observaciones 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 **tres** observaciones formuladas; de las cuales se solventaron **tres** antes del cierre de las auditorías, de acuerdo a lo siguiente:

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

TIPO DE OBSERVACIÓN	No. DE OBS.	IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIONES		ACCIONES PROMOVIDAS		
			SOLVENTADAS	PENDIENTES DE SOLVENTAR	P.O.	PRAS	RECOMDS
Cumplimiento Legal	3	N.A.	3	0	0	0	0
TOTAL:	3	\$ 0.00	3	0	0	0	0
TOTAL DE ACCIONES PROMOVIDAS						0	

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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

Tabla No 9. Resumen de las observaciones de cumplimiento legal por obra.

CUMPLIMIENTO LEGAL			
REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
INGRESOS PROPIOS			
Resultado 1, Observación 1 / Documentación faltante	Elaboración del proyecto ejecutivo FASP 2021.	SI	Atendido / Solventado
FONDO PARA EL MEJORAMIENTO EN LA ADMINISTRACIÓN E IMPARTICIÓN DE JUSTICIA			
Resultado 2, Observación 1 / Documentación faltante	Trabajos de instalación eléctrica para la interconexión a la red de C.F.E. en el Centro de Convivencia Familiar Supervisada de la ciudad de Playa del Carmen, Quintana Roo.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 3, Observación 1 / Documentación irregular	Mantenimiento en losa de azotea e impermeabilizante en el área que ocupan las salas unitarias y la sala de plenos en el edificio del Palacio de Justicia de la ciudad de Chetumal, Quintana Roo.	SI	Atendido / Solventado
TOTAL		3	

Fuente: Elaboración propia.

Seguidamente, se detallan las justificaciones y aclaraciones por observación que fueron entregadas el 26 de enero de 2023 mediante oficio PJ-CJ-SEA-0177/2023 de fecha 25 de enero de 2023, durante las reuniones de trabajo, cuya síntesis se presenta en la tabla siguiente:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



Tabla No 10. Resumen de justificaciones y aclaraciones por observación.

REUNIONES DE TRABAJO		
CUMPLIMIENTO LEGAL		
INGRESOS PROPIOS		
Resultado 1, Observación 1 / Documentación faltante	Reunión de trabajo 1. Se remite oficio número PJ-CJ-SEA-0177/2023 con fecha de 25 de enero de 2023, en el cual, se anexan los documentos para solventar las observaciones emitidas en el Reporte de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares.	Valoración: Se efectúa la valoración de la información presentada, determinando procedente la integración de los análisis de precios unitarios, el análisis de sobrecostos y la difusión de la convocatoria pública. Estatus actual: Atendido y Solventado
FONDO PARA EL MEJORAMIENTO EN LA ADMINISTRACIÓN E IMPARTICIÓN DE JUSTICIA		
Resultado 2, Observación 1 / Documentación faltante	Reunión de trabajo 1. Se remite oficio número PJ-CJ-SEA-0177/2023 con fecha de 25 de enero de 2023, en el cual, se anexan los documentos para solventar las observaciones emitidas en el Reporte de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares.	Valoración: Se efectúa la valoración de la información presentada, determinando procedente la aclaración remitida en referencia a la documentación que debe integrar el expediente. Se determina procedente la documentación del listado de insumos, Programas y libranza. Estatus actual: Atendido y Solventado
Resultado 3, Observación 1 / Documentación irregular	Reunión de trabajo 1. Se remite oficio número PJ-CJ-SEA-0177/2023 con fecha de 25 de enero de 2023, en el cual, se anexan los documentos para solventar las observaciones emitidas en el Reporte de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares.	Valoración: Se presenta aclaración en referencia a la observación realizada y exhorto para el o los responsables de la emisión irregular del documento señalado. Se determina procedente la solventación. Estatus actual: Atendido y Solventado

Fuente: Elaboración propia.

VI. DICTAMEN

El presente dictamen se emite el 27 de enero de 2023, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, consistente en los expedientes técnicos unitarios de obra integrados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, formulados, integrados y presentados por el **H. Poder Judicial (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Quintana Roo)**.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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 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 **H. Poder Judicial (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Quintana Roo)**, números **21-AEMOP-A-GOB-001-003**, **21-AEMOP-A-GOB-001-241**, **21-AEMOP-A-GOB-001-242**, denominadas **“Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Ingresos Propios”**



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



“Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con recursos del Fondo para el Mejoramiento en la Administración e Impartición de Justicia” y “Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Otros Recursos de Libre Disposición”, 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 Recursos Propios, del Fondo para el Mejoramiento en la Administración e Impartición de Justicia y los Recursos de Libre Disposición, 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 **H. Poder Judicial (Tribunal Superior de Justicia del Estado de Quintana Roo)** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA