**Í N D I C E PÁGINA**

[**INTRODUCCIÓN 2**](#_Toc86144529)

[**I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA 4**](#_Toc86144530)

[**II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA 5**](#_Toc86144531)

[**A. Título de la Auditoría 5**](#_Toc86144532)

[**B. Objetivo 5**](#_Toc86144533)

[**C. Alcance 5**](#_Toc86144534)

[**D. Criterios de Selección 8**](#_Toc86144535)

[**E. Áreas Revisadas 9**](#_Toc86144536)

[**F. Procedimientos de Auditoría Aplicados 9**](#_Toc86144537)

[**G. Servidores Públicos que Intervienen en la Auditoría 11**](#_Toc86144538)

[**III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD 11**](#_Toc86144539)

[**IV. CONCLUSIONES 12**](#_Toc86144540)

[**V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA 12**](#_Toc86144541)

[**A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares Determinadas en Materia de Obra Pública. 14**](#_Toc86144542)

[**B. Observaciones Determinadas por la Auditoría realizada en Materia de Obra Pública, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada y Acciones Emitidas en Materia de Obra Pública. 16**](#_Toc86144543)

[**VI. DICTAMEN 19**](#_Toc86144544)

# 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 los Órganos Autónomos le presenten 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 2022 para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza con el objeto de hacer un análisis de la~~s~~ 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 de la **Fiscalía General 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 la **Fiscalía General 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 2022, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos y de los gastos efectuados en la entidad fiscalizada.

**B.- El Proceso de Vigilancia;** que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, cuya función es la revisión y fiscalización superior de la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables, en cuanto a los ingresos y gastos públicos, y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa la **Fiscalía General del Estado de Quintana Roo.**

En la Cuenta Pública de la **Fiscalía General del Estado de Quintana Roo,** correspondiente al ejercicio fiscal 2022, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de recursos Estatales y Federales. Los Expedientes Técnicos Unitarios de Obras de la Cuenta Pública que fueron entregados a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, mediante oficio FGE/QR/DFG/CHE/DGAF/1437/2023.

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 marzo de 2023, mediante acuerdo administrativo por el cual se aprobó el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2023, para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022, el cual fue expedido y publicado en el Portal web de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.

Por lo anterior y en cumplimiento a los artículos 2, 3, 4, 5, 6, fracciones I, II, y XX, 16, 17, 19 fracciones I, VII, VIII, XII, XV, XXVI y XXVIII, 22, en su último párrafo, 37, 38, 40, 41, 42 y 86, fracciones I, XVII, XXII y XXXVI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar el Informe Individual de Auditoría obtenido con relación a los Expedientes Técnicos Unitarios de Obras de la Cuenta Pública de la **Fiscalía General del Estado de Quintana Roo,** correspondiente al ejercicio fiscal 2022.

# **ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA**

**DE SU CREACIÓN**

La **Fiscalía General del Estado de Quintana Roo,** se crea mediante Decreto 411 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 25 de junio de 2016, como un organismo constitucional autónomo, con personalidad jurídica y patrimonio propio, dotada de autonomía administrativa, presupuestal y operativa, encargada de la procuración de justicia en el Estado, determinando sus prioridades de acuerdo con sus requerimientos y necesidades, ejerciendo sus facultades conforme al interés público.

**DE SU OBJETO**

La **Fiscalía General del Estado de Quintana Roo** tiene como objeto promover, respetar, proteger y garantizar los derechos humanos, de conformidad con los principios de universalidad, interdependencia, indivisibilidad y progresividad. Asimismo, rigen su actuar los principios de legalidad, objetividad, eficiencia, profesionalismo, honradez, imparcialidad, lealtad, confidencialidad, transparencia, responsabilidad y demás que se dispongan en la normatividad aplicable, también en el ámbito de su competencia debe cumplir con sus objetivos y fines, conforme a lo establecido en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo y demás disposiciones aplicables.

# ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA

## **A. Título de la Auditoría**

Las auditorías, visitas e inspecciones que se realizaron en materia de obra pública a la **Fiscalía General del Estado de Quintana Roo,** de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fueron las siguientes:

|  |  |
| --- | --- |
| **22-AEMOP-A-GOB-064-140,** | Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos de Libre Disposición de Origen Estatal. |
| **22-AEMOP-A-GOB-064-141,** | Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF). |

## **B. Objetivo**

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

## **C. Alcance**

Para lograr una mayor eficiencia en la revisión, se elaboró un programa de trabajo, cuya muestra auditada se estableció con base en la relevancia y los montos de las obras que integran el cierre de ejercicio del período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022, para lo cual se determinó de la siguiente manera:

**Universo destinado a obra pública: $ 59,891,390.74**

**Población Objetivo-Seleccionada: $ 42,891,390.74**

**Muestra Auditada:** **$ 42,891,390.74**

**Representatividad de la muestra:** **100%**

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

*Tabla No. 1. Muestra auditada.*

| **ORIGEN DEL RECURSO** | **POBLACIÓN OBJETIVO** | **MUESTRA AUDITADA** | **REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA %** |
| --- | --- | --- | --- |
| Recursos de Libre Disposición de Origen Estatal. | $ 9,451,293.11 | $ 9,451,293.11 | 100 |
| Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF). | $ 33,440,097.63 | $ 33,440,097.63 | 100 |
| **TOTALES:** | **$ 42,891,390.74** | **$ 42,891,390.74** | **100** |

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 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** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Recursos de Libre Disposición de Origen Estatal** | | | | |
| 1 | S/N | FGE/OP/AD/001/2022 | Ampliación de la Fiscalía Especializada en Delitos Contra la Libertad Sexual y el Libre Desarrollo de la Personalidad, en la ciudad de Cancún, municipio de Benito Juárez. | $ 6,784,293.11 |
| 2 | S/N | FGE/OP/IR/004/2022 | Trabajos preliminares (desmonte, despalme y relleno con material de banco) en el terreno para construcción del Centro de Justicia para las Mujeres del estado de Quintana Roo, sede en Solidaridad. | $ 2,667,000.00 |
|  |  |  | **SUBTOTAL POR FONDO** | **$ 9,451,293.11** |
| **Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)** | | | | |
| 3 | S/N | FGE/OP/AD/001/2021 | Construcción de Panteón Forense y Centro de Antropología Forense para el resguardo de restos óseos (primera etapa), en la ciudad de Cancún, municipio de Benito Juárez. | $ 31,435,543.40 |
| 4 | S/N | FGE/OP/IR/003/2022 | Línea aérea para conexión de transformador 150 kva en la obra denominada: Construcción del Panteón Forense y Centro de Antropología Forense para el resguardo de restos óseos (primera fase) en la ciudad de Cancún, municipio de Benito Juárez. | $ 2,004,554.23 |
|  |  |  | **SUBTOTAL POR FONDO** | **$ 33,440,097.63** |
|  |  |  | **TOTAL:** | **$ 42,891,390.74** |

Fuente: Elaboración propia con base en los datos tomados del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Clasificación por objeto del gasto) y de la Información Financiera de Inversiones Físicas de la FGE período enero-diciembre 2022.

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

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

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

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

## **D. Criterios de Selección**

Los criterios para la selección de las obras por auditar se apoyan en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, y en función de estas premisas la selección se clasificó en relación a su importancia social, económica, política y estratégica; de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose mediante la competencia técnica y profesional, la actuación fiscalizadora basada en diversos elementos y factores que se integraron en los procedimientos de auditoría de obra pública aplicados y que se reflejaron en la planeación genérica, la planeación específica y el programa específico de auditoría, dando con ello cumplimiento a las etapas de planificación, ejecución y elaboración de informes, estipuladas en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

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 de la **Fiscalía General del Estado de Quintana Roo,** la importancia del incremento en monto o plazo y su complejidad técnica.

Del monto ejercido por la **Fiscalía General del Estado de Quintana Roo**, se seleccionó el 100% de este, considerando el total de las obras y/o acciones ejecutadas. La determinación de 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 Administración y Finanzas de la **Fiscalía General 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.

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 la **Fiscalía General del Estado de Quintana Roo,** del ejercicio fiscal 2022. 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.
4. Analizar los documentos presentados como aclaración y justificaciones de los resultados del Reporte de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares, de conformidad a los criterios establecidos.

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

## **G. Servidores Públicos que Intervienen en la Auditoría**

Los servidores públicos designados, adscritos a la Auditoría Especial en Materia de Obra Pública de esta Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, que actuaron en el desarrollo y ejecución de la auditoría, revisión documental y visita e inspección en forma conjunta o separada, mismos que se identificaron como personal de este Órgano Técnico de Fiscalización, se encuentran referidos en la Orden de Auditoría, Visita e Inspección emitida con oficio ASEQROO/ASE/AEMOP/0360/04/2023, 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. Marco A. Santos Ávalos | | Supervisor de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública “A”. |

Fuente: Elaboración propia.

# CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD

La revisión y fiscalización comprendió operaciones practicadas por la **Fiscalía General del Estado de Quintana Roo,** durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, se llevó a cabo aplicando las 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 su Reglamento, 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.

# 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 por solicitud de aclaración en materia de obra pública, las cuales se enuncian a continuación:

*Tabla No 4. Resumen de resultados de auditoría.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TIPO DE OBSERVACIÓN** | **NÚMERO DE OBSERVACIONES** | **IMPORTE OBSERVADO** |
| Cumplimiento Legal | 5 | N.A. |
| Solicitud de Aclaración | 1 | N.A. |
| **TOTAL:** | **6** | **$0.00** |

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

# 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 artículos 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 **cuatro** resultados finales de auditoría y **seis** observaciones de acuerdo con el siguiente desglose:

La Auditoría Superior del Estado, 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 de la **Fiscalía General del Estado de Quintana Roo,** para que en el ámbito de su competencia instruya a quien corresponda a fin de que se continúen fortaleciendo los procesos administrativos y los sistemas de control aplicados en la integración de los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras públicas.

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

| RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| NOMBRE DE LA AUDITORÍA | NÚMERO DE AUDITORÍA | OBSERVACIONES | | |
| CON PRESUNTO DAÑO | CUMPLIMIENTO LEGAL | SOLICITUD DE ACLARACIÓN |
| AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE INVERSIONES FÍSICAS | | | | |
| Recursos de Libre Disposición de Origen Estatal. | 22-AEMOP-A-GOB-064-140 | 0 | 3 | 0 |
| Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF). | 22-AEMOP-A-GOB-064-141 | 0 | 2 | 1 |
| TOTAL | | **0** | **5** | **1** |

Fuente: Elaboración propia.

De las cuales no se emitieron acciones, ya que, durante el proceso de fiscalización, fueron atendidas y solventadas y cuyo desglose se encuentra en la Tabla No. 8. Síntesis de resultados de auditoría por número de observaciones.

## **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** | | | | | |
| **Recursos de Libre Disposición de Origen Estatal** | | | | | |
| **Deficiencia Administrativa** | | **3** | | **N.A.** | |
| Documentación faltante | | 2 | | N.A. | |
| Documentación irregular | | 1 | | N.A. | |
| **SUBTOTAL POR FONDO** | | **3** | | **N.A.** | |
| **Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)** | | | | | | |
| **Deficiencia Administrativa** | | | **2** | | **N.A.** | |
| Documentación faltante | | | 2 | | N.A. | |
| **SUBTOTAL POR FONDO** | | | **2** | | **N.A.** | |
| **TOTAL OBSERVADO** | | | **5** | | **N.A.** | |
| **SOLICITUD DE ACLARACIÓN** | | | | | | | |
| **Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)** | | | | | | | |
| **Solicitud de Aclaración** | | | | **1** | | N.A. | |
| Solicitud de aclaración | | | | 1 | | N.A. | |
| **SUBTOTAL POR FONDO** | | | | **1** | | **N.A.** | |
| **TOTAL OBSERVADO** | | | | **1** | | **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** | **SOLICITUD DE ACLARACIÓN** |
| **Recursos de Libre Disposición de Origen Estatal** | | | | | |
| Resultado 3, Observación 1 | Trabajos preliminares (desmonte, despalme y relleno con material de banco) en el terreno para construcción del Centro de Justicia para las Mujeres del estado de Quintana Roo, sede en Solidaridad. | N.A. | Documentación faltante | N.A. | N.A. |
| Resultado 4, Observación 1 | Ampliación de la Fiscalía Especializada en Delitos Contra la Libertad Sexual y el Libre Desarrollo de la Personalidad, en la ciudad de Cancún, municipio de Benito Juárez. | N.A. | Documentación faltante | N.A. | N.A. |
| Resultado 4, Observación 2 | Ampliación de la Fiscalía Especializada en Delitos Contra la Libertad Sexual y el Libre Desarrollo de la Personalidad, en la ciudad de Cancún, municipio de Benito Juárez. | N.A. | Documentación Irregular | N.A. | N.A. |
| **SUBTOTAL POR FONDO** | | **N.A.** | **3** | **N.A.** | **N.A.** |
| **Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)** | | | | | |
| Resultado 1, Observación 1 | Línea aérea para conexión de transformador 150 kva en la obra denominada: Construcción del Panteón Forense y Centro de Antropología Forense para el resguardo de restos óseos (primera fase) en la ciudad de Cancún, municipio de Benito Juárez. | N.A. | Documentación faltante | N.A. | N.A. |
| Resultado 1, Observación 2 | Línea aérea para conexión de transformador 150 kva en la obra denominada: Construcción del Panteón Forense y Centro de Antropología Forense para el resguardo de restos óseos (primera fase) en la ciudad de Cancún, municipio de Benito Juárez. | N.A. | Solicitud de aclaración | N.A. | N.A. |
| Resultado 2, Observación 1 | Construcción de Panteón Forense y Centro de Antropología Forense para el resguardo de restos óseos (primera etapa), en la ciudad de Cancún, municipio de Benito Juárez. | N.A. | Documentación faltante | N.A. | N.A. |
| **SUBTOTAL POR FONDO** | | **N.A.** | **3** | **N.A.** | **N.A.** |
|  | **TOTAL:** | **N.A.** | **6** | **N.A.** | **N.A.** |

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

## **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 por presunto daño y de cumplimiento legal por obra; así como, los resultados obtenidos de las reuniones de trabajo que se llevaron a cabo con la entidad fiscalizada, en las que presentaron para su análisis, valoración y dictamen, las justificaciones y aclaraciones, que permitieron eliminar, rectificar o ratificar las observaciones; de las **seis** observaciones formuladas; de las cuales se solventaron las **seis** antes del cierre de las auditorías, por lo que no se generaron acciones de acuerdo a lo siguiente:

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

| **TIPO DE OBSERVACIÓN** | **No. DE OBS.** | **IMPORTE OBSERVADO** | **OBSERVACIONES** | | **ACCIONES PROMOVIDAS** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SOLVENTADAS** | **PENDIENTES DE SOLVENTAR** | **P.O.** | **PRAS** | **RECOMDS** |
| Cumplimiento Legal | 5 | N.A. | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Solicitud de Aclaración | 1 | N.A. | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL:** | **6** | **0.00** | **6** | **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.

Las observaciones por incumplimiento normativo se clasifican según el tipo de observación realizada, se consideran las observaciones derivadas de solicitudes de aclaración que no involucran montos. Se enuncia el progreso de la solventación efectuada. Asimismo, se expone la acción promovida en cada caso, cuyo resumen informativo se presenta en la tabla siguiente:

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

|  |
| --- |
| **CUMPLIMIENTO LEGAL Y/O SOLICITUD DE ACLARACIÓN** |

| **REFERENCIA / IRREGULARIDAD** | **NOMBRE DE LA OBRA** | **SOLVENTADO** | **ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Recursos de Libre Disposición de Origen Estatal** | | | |
| Resultado 3, Observación 1/  Documentación faltante | Trabajos preliminares (desmonte, despalme y relleno con material de banco) en el terreno para construcción del Centro de Justicia para las Mujeres del estado de Quintana Roo, sede en Solidaridad. | SI | Atendida / Solventada |
| Resultado 4, Observación 1/  Documentación faltante | Ampliación de la Fiscalía especializada en delitos contra la libertad sexual y el libre desarrollo de la personalidad, en la ciudad de Cancún, municipio de Benito Juárez. | SI | Atendida / Solventada |
| Resultado 4, Observación 2/  Documentación Irregular | Ampliación de la Fiscalía especializada en delitos contra la libertad sexual y el libre desarrollo de la personalidad, en la ciudad de Cancún, municipio de Benito Juárez. | SI | Atendida / Solventada |
| **SUBTOTAL POR FONDO** | | **3** |  |
| **Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)** | | | |
| Resultado 1, Observación 1/  Documentación faltante | Línea aérea para conexión de transformador 150 kva en la obra denominada: Construcción del panteón forense y centro de antropología forense para el resguardo de restos óseos (primera fase) en la ciudad de Cancún, municipio de Benito Juárez. | SI | Atendida / Solventada |
| Resultado 1, Observación 2  Solicitud de aclaración | Línea aérea para conexión de transformador 150 kva en la obra denominada: Construcción del panteón forense y centro de antropología forense para el resguardo de restos óseos (primera fase) en la ciudad de Cancún, municipio de Benito Juárez. | SI | Atendida / Solventada |
| Resultado 2, Observación 1/  Documentación faltante | Construcción de Panteón Forense y Centro de Antropología Forense para el resguardo de restos óseos (primera etapa), en la ciudad de Cancún, municipio de Benito Juárez. | SI | Atendida / Solventada |
| **SUBTOTAL POR FONDO** | | **3** |  |
| **TOTAL** | | **6** |  |

Fuente: Elaboración propia.

Seguidamente, se presenta un resumen de las justificaciones y aclaraciones por observación que fueron entregadas mediante oficio FGE/QR/OPB/DGAF/176/2024 el 25 de enero de 2024, durante la reunión de trabajo, cuya síntesis se presenta en la tabla siguiente:

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

|  |
| --- |
| **REUNIONES DE TRABAJO** |

| **REFERENCIA / IRREGULARIDAD** | **JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES** | **ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN** |
| --- | --- | --- |
| **CUMPLIMIENTO LEGAL Y/O SOLICITUD DE ACLARACIÓN** | | |
| **Recursos de Libre Disposición de Origen Estatal** | | |
| Resultado 3, Observación 1/  Documentación faltante | Reunión de trabajo 1.  Mediante oficio FGE/QR/OPB/DGAF/176/2024 de fecha 25 de enero de 2024, entregan información relativa a la observación. | Valoración: Después de la valoración a la información presentada se determina que es procedente para solventar la observación emitida.  Estatus actual: **Solventado** |
| Resultado 4, Observación 1/  Documentación faltante | Reunión de trabajo 1.  Mediante oficio FGE/QR/OPB/DGAF/176/2024 de fecha 25 de enero de 2024, entregan información relativa a la observación. | Valoración: Después de la valoración a la información presentada se determina que es procedente para solventar la observación emitida.  Estatus actual: **Solventado** |
| Resultado 4, Observación 2/  Documentación Irregular | Reunión de trabajo 1.  Mediante oficio FGE/QR/OPB/DGAF/176/2024 de fecha 25 de enero de 2024, entregan información relativa a la observación. | Valoración: Después de la valoración a la información presentada se determina que es procedente para solventar la observación emitida.  Estatus actual: **Solventado** |
| **Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)** | | |
| Resultado 1, Observación 1/  Documentación faltante | Reunión de trabajo 1.  Mediante oficio FGE/QR/OPB/DGAF/176/2024 de fecha 25 de enero de 2024, entregan información relativa a la observación. | Valoración: Después de la valoración a la información presentada se determina que es procedente para solventar la observación emitida.  Estatus actual: **Solventado** |
| Resultado 1, Observación 2  Solicitud de aclaración | Reunión de trabajo 1.  Mediante oficio FGE/QR/OPB/DGAF/176/2024 de fecha 25 de enero de 2024, entregan información relativa a la observación. | Valoración: Después de la valoración a la información presentada se determina que es procedente para solventar la observación emitida.  Estatus actual: **Solventado** |
| Resultado 2, Observación 1/  Documentación faltante | Reunión de trabajo 1.  Mediante oficio FGE/QR/OPB/DGAF/176/2024 de fecha 25 de enero de 2024, entregan información relativa a la observación. | Valoración: Después de la valoración a la información presentada se determina que es procedente para solventar la observación emitida.  Estatus actual: **Solventado** |

Fuente: Elaboración propia.

# DICTAMEN

El presente dictamen se emite el 08 de febrero de 2024, 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 2022, formulados, integrados y presentados por la **Fiscalía General del Estado de Quintana Roo.**

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 a la **Fiscalía General del Estado de Quintana Roo, números 22-AEMOP-A-GOB-064-140 y 22-AEMOP-A-GOB-064-141, denominadas “Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos de Libre Disposición de Origen Estatal” y “Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)”**respectivamente,cuyo objetivo fue fiscalizar que las obras públicas se hayan ejecutado conforme a las disposiciones legales vigentes, así como verificar que los recursos transferidos a las entidades fiscalizables se hayan recibido y aplicado a los fines relacionados con las obras públicas, bienes adquiridos y servicios contratados relacionados con las mismas, si se logró el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aprobados de los Recursos Estatales y 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, la **Fiscalía General 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 |