



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



	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		11
E. Áreas Revisadas		12
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados		12
G. Servidores Públicos que Intervienen en la Auditoría		14
III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD		15
IV. CONCLUSIONES		15
V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA		16
A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares Determinadas en Materia de Obra Pública.		17
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.		23
VI. DICTAMEN		41



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 75, fracción XXIX y 77 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, corresponde al Poder Legislativo a través de la Auditoría Superior del Estado, revisar de manera posterior la Cuenta Pública que el Gobierno Municipal le presente sobre su gestión financiera. Esta revisión comprende la fiscalización a las Entidades Fiscalizables, que se traduce a su vez, en la obligación de los funcionarios correspondientes de presentar su Cuenta Pública 2022 para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

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

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Othón P. Blanco**, 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 Othón P. Blanco**, 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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

En la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Othón P. Blanco**, correspondiente al ejercicio fiscal 2022, 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 el 27 de abril de 2023, mediante oficio MOPB/PM/DGOP/DT/ANAA/203/2023.

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 del **Ayuntamiento del Municipio de Othón P. Blanco**, correspondiente al ejercicio fiscal 2022.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

DE SU CREACIÓN

El **Municipio de Othón P. Blanco** es creado de conformidad a la conversión del Territorio de Quintana Roo a Estado Libre y Soberano el 12 de enero de 1975, y en consecuencia la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, contempla su existencia jurídica.

El 12 de enero de 1975 se promulgó la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo en la cual se estableció la división interna del **Municipio de Othón P. Blanco** y seis municipios más. La división interna del estado se estableció en siete municipios libres: Othón P. Blanco, Felipe Carrillo Puerto, José María Morelos, Cozumel, Lázaro Cárdenas, Benito Juárez e Isla Mujeres.

DE SU OBJETO

Corresponde al Ayuntamiento el ejercicio de sus facultades y la atención de las obligaciones que sean necesarias para conseguir el cabal cumplimiento de las atribuciones que le confieren la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la particular del Estado, y las leyes que emanan de ellas.

El Municipio es gobernado por un 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.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



El Ayuntamiento se integra de la siguiente manera:

- Un Presidente Municipal
- Un Síndico
- Nueve Regidores electos de mayoría relativa y
- Seis Regidores electos de representación proporcional

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 Othón P. Blanco**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

22-AEMOP-A-GOB-076-194, Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

B. Objetivo

Tiene por objeto fiscalizar que las obras públicas se hayan ejecutado conforme a las disposiciones legales vigentes, así como verificar que los recursos transferidos a las entidades fiscalizables se hayan recibido y aplicado a los fines relacionados con las obras



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



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: \$ 204,797,718.86

Población Objetivo-Seleccionada: \$ 204,797,718.86

Muestra Auditada: \$ 150,259,017.50

Representatividad de la muestra: 73.37%

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 de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).	\$ 204,797,718.86	\$ 150,259,017.50	73.37%
TOTALES:	\$ 204,797,718.86	\$ 150,259,017.50	73.37%

Fuente: Elaboración propia.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



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 67 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
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).				
1	48196/006-OPB	COP-LO-OPB-001-2022	Construcción de pavimentos en las calles de la localidad de Mahahual, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 7,970,131.41
2	78298/012-OPB	COP-LO-OPB-004-2022	Construcción de cancha deportiva en la escuela primaria Nicolás Bravo de la localidad de Subteniente López, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,237,720.55
3	78102/010-OPB	COP-LO-OPB-004-2022	Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela primaria Nicolás Bravo de la localidad de Subteniente López, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,962,753.55
4	114720/017-OPB	COP-LO-OPB-005-2022	Construcción de guarniciones y banquetas en varias calles y avenidas de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 2,659,055.08
5	79732/007-OPB	COP-LO-OPB-006-2022	Construcción de techado en espacio multideportivo en la localidad de Jesús González Ortega, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,960,264.02
6	80268/015-OPB	COP-LO-OPB-007-2022	Construcción de espacio multideportivo en la localidad de Xcalak, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,312,224.79
7	44870/001-OPB	COP-LO-OPB-009-2022,	Construcción de pavimentos en las calles de la localidad de Laguna Guerrero, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,196,633.21
8	48060/003-OPB	COP-LO-OPB-010-2022,	Construcción de pavimentos en las calles de la localidad de Xul-Ha, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 2,560,469.48
9	118450/021-OPB	COP-LO-OPB-011-2022	Construcción de pavimentos en calles de las colonias Caribe, Nueva Generación y Bicentenario de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 5,527,282.43
10	118264/020-OPB	COP-LO-OPB-011-2022	Construcción de pavimentos en calles de la colonia Pacto Obrero de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,545,636.34
11	118128/019-OPB	COP-LO-OPB-011-2022	Construcción de pavimentos en calles de la colonia Los Monos de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 760,315.48
12	117712/018-OPB	COP-LO-OPB-011-2022	Rehabilitación de pavimentos en diversas calles de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 8,645,994.41



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
13	79400/014-OPB	COP-LO-OPB-013-2022	Construcción de espacio multideportivo en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,234,780.95
14	79164/008-OPB	COP-LO-OPB-013-2022	Construcción de techado en espacio multideportivo en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,987,744.10
15	139853/036-OPB	COP-LO-OPB-014-2022	Construcción de pavimentos en calles de la localidad La Libertad, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,036,776.51
16	45120/005-OPB	COP-LO-OPB-014-2022	Construcción de pavimentos en las calles de la localidad de Lázaro Cárdenas II, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 998,603.37
17	139234/033-OPB	COP-LO-OPB-016-2022	Rehabilitación de parque público en la colonia Arboledas I de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,759,034.94
18	139804/035-OPB	COP-LO-OPB-017-2022	Rehabilitación de parques públicos en la localidad de José N. Roviroza, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 888,281.63
19	127938/032-OPB	COP-LO-OPB-017-2022	Construcción de parque público en la localidad de Pucté, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,484,737.15
20	127554/029-OPB	COP-LO-OPB-018-2022	Construcción de parque público en la localidad de Lázaro Cárdenas II, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,498,826.74
21	127698/030-OPB	COP-LO-OPB-019-2022	Construcción de parque público en la localidad de Xcalak, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,499,631.77
22	120697/038-OPB	COP-LO-OPB-021-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Andrés Quintana Roo 1era etapa de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 3,401,020.76
23	121055/039-OPB	COP-LO-OPB-022-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la colonia Américas I de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 3,061,300.44
24	121492/022-OPB	COP-LO-OPB-023-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la colonia Américas II de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 2,983,182.44
25	121599/023-OPB	COP-LO-OPB-024-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la colonia Américas III de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 4,989,642.44
26	122508/024-OPB	COP-LO-OPB-025-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la colonia Los Monos de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,082,141.26
27	122608/025-OPB	COP-LO-OPB-026-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la colonia Caribe de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 3,096,136.85
28	122751/026-OPB	COP-LO-OPB-027-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Calzada Veracruz entre Av. Insurgentes y calle Lucio Blanco de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 4,266,764.35
29	123022/027-OPB	COP-LO-OPB-028-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Calzada Veracruz entre Av. Ignacio Comonfort y calle Pucté de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 4,133,183.59



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
30	127446/028-OPB	COP-LO-OPB-029-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Othón P. Blanco entre Av. Benito Juárez y calle Lima de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 4,500,957.78
31	80031/013-OPB	COP-LO-OPB-030-2022	Construcción de cancha deportiva en el Instituto Tecnológico de la Zona Maya, de la localidad de Juan Sarabia, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,226,353.58
32	79974/011-OPB	COP-LO-OPB-030-2022	Construcción de techado en área de impartición de educación física en el Instituto Tecnológico de la Zona Maya, de la localidad de Juan Sarabia, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,989,689.29
33	191709/051-OPB	COP-LO-OPB-032-2022	Construcción de parque ecológico en la localidad de Sergio Butrón Casas, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,249,982.97
34	120322/044-OPB	COP-LO-OPB-033-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Javier Rojo Gómez entre Av. Maxuxac y Tulum de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 3,153,921.81
35	194390/042-OPB	COP-LO-OPB-035-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Maxuxac entre Nicolás Bravo y Chicozapote de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 4,566,995.32
36	194818/043-OPB	COP-LO-OPB-036-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. San Salvador entre Leona Vicario y Calzada Veracruz de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 3,469,936.95
37	201082/047-OPB	COP-LO-OPB-037-2022	Ampliación de la red eléctrica en la localidad de Nicolás Bravo, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,888,476.11
38	201749/048-OPB	COP-LO-OPB-038-2022	Ampliación de la red eléctrica en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,899,763.09
39	201935/050-OPB	COP-LO-OPB-039-2022	Construcción de red eléctrica en la localidad de Esteban B. Calderón, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,953,825.57
40	57384/001- PRODIM-OPB	COP-LO-OPB-040-2022	Acondicionamiento de espacio físico para la Administración Pública.	\$ 1,499,309.58
41	193279/041-OPB	COP-LO-OPB-044-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Javier Rojo Gómez entre Tulum y San Salvador de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 3,656,176.04
42	301377,301707/11 0-OPB	COP-LO-OPB-045-2022	Construcción de techo firme en Chetumal del municipio de Othón P. Blanco.	\$ 2,024,124.11
43	268023/067-OPB	COP-LO-OPB-050-2022	Construcción de cuarto cocina en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 842,212.65
44	272512/076-OPB	COP-LO-OPB-050-2022	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,446,807.66
45	301258/109-OPB	COP-LO-OPB-050-2022	Construcción de techo firme en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,306,027.86
46	273068/082-OPB	COP-LO-OPB-051-2022	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Álvaro Obregón U. A., municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,443,249.40



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
47	272638/077-OPB	COP-LO-OPB-053-2022	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Sergio Butrón Casas, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,840,935.87
48	299980/101-OPB	COP-LO-OPB-053-2022	Construcción de techo firme en la localidad de Sergio Butrón Casas, municipio de Othón P. Blanco.	\$975,114.62
49	260438/059-OPB	COP-LO-OPB-053-2022	Construcción de cuarto baño en la localidad de Ucúm del municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,412,474.38
50	120483/045-OPB	COP-LO-OPB-056-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Maxuxac entre Colibrí y Nicolás Bravo de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 3,665,368.20
51	201834/049-OPB	COP-LO-OPB-057-2022	Ampliación de la red eléctrica en la localidad de Raudales, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,823,998.47
52	272939/080-OPB	COP-LO-OPB-058-2022	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Subteniente López, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,711,383.21
53	269788/075-OPB	COP-LO-OPB-060-2022	Construcción de cuarto cocina en la localidad de Álvaro Obregón U.A., municipio de Othón P. Blanco.	\$ 837,655.30
54	282764/088-OPB	COP-LO-OPB-061-2022	Construcción de cuarto baño en la localidad de Sabidos del municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,403,375.11
55	120942/046-OPB	COP-LO-OPB-063-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. San Salvador entre Rojo Gómez y Leona Vicario de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 3,307,371.94
56	273014/081-OPB	COP-IO-OPB-064-2022	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Morocoy del municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,445,222.10
57	300467/105-OPB	COP-LO-OPB-064-2022	Construcción de techo firme en la localidad de Morocoy, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,215,882.45
58	288460/095-OPB	COP-LO-OPB-065-2022	Construcción de piso firme en la localidad de Juan Sarabia, municipio de Othón P. Blanco.	\$300,334.79
59	272764/078-OPB	COP-LO-OPB-065-2022	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Juan Sarabia del municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,838,020.14
60	300043/102-OPB	COP-LO-OPB-065-2022	Construcción de techo firme en la localidad de Juan Sarabia, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,320,705.21
61	282705/087-OPB	COP-IO-OPB-066-2022	Construcción de cuarto baño en la localidad de Cacao del municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,298,026.64
62	279700, 279846/091-OPB	COP-LO-OPB-067-2022	Construcción de cuarto dormitorio en Chetumal del municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,551,684.12
63	333090/114-OPB	COP-IO-OPB-068-2022	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Andrés Quintana Roo, entre Av. Venustiano Carranza y Av. Álvaro Obregón de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 2,713,148.31
64	328342/113-OPB	COP-LO-OPB-069-2022	Mantenimiento de pozos de absorción en la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 2,146,807.28
65	328119/112-OPB	COP-LO-OPB-069-2022	Construcción de pozos de absorción en la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,703,138.17
66	348252/119-OPB	COP-IO-OPB-070-2022	Rehabilitación de alumbrado público Av. Constituyentes del 74 entre Insurgentes y Av. Erick Paolo Martínez de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,725,309.78



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
67	348462/118-OPB	COP-IO-OPB-070-2022	Rehabilitación de alumbrado público Av. Constituyentes del 74 entre Av. Maxuxac y calle Manuel Ávila Camacho de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 1,164,981.60
SUBTOTAL POR FONDO				\$ 150,259,017.50
TOTAL:				\$ 150,259,017.50

Fuente: Elaboración propia con base en los datos tomados de la Información Financiera de Inversiones Físicas del Ayuntamiento del Municipio de Othón P. Blanco de la Cuenta Pública 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 **Ayuntamiento del Municipio de Othón P. Blanco**, la importancia del incremento en monto o plazo y su complejidad técnica.

Del monto ejercido por el **Ayuntamiento del Municipio de Othón P. Blanco** se seleccionó un porcentaje de 73.37%, mismo que puede ser ajustado según sea el ente a fiscalizar, pero no deberá ser menor del 51%, dando prioridad a las obras y acciones de mayor inversión. Por lo tanto, la muestra fue seleccionada de acuerdo con lo establecido en los criterios de selección y Guías de Auditoría en Materia de Obra Pública.

E. Áreas Revisadas

Se revisó la Dirección de Obras Públicas Municipales del **Ayuntamiento del Municipio de Othón P. Blanco**.

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 SUPERIOR DEL ESTADO



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 el **Ayuntamiento del Municipio de Othón P. Blanco** del ejercicio fiscal 2022. La evaluación sobre la evidencia fue objetiva y los resultados se comunicaron y trataron con el ente auditado.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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/0358/04/2023, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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

NOMBRE	CARGO
M.A.S.J.P. Francisco Javier Martínez Castillo	Coordinador de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública "A".
Ing. Wilfrido Martínez Aguilar	Supervisora de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública "A".

Fuente: Elaboración propia.

III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD

La revisión y fiscalización comprendió operaciones practicadas por el **Ayuntamiento del Municipio de Othón P. Blanco**, 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.

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



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 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	61	N.A.
Solicitud de Aclaración	2	\$ 285,369.07
TOTAL:	63	\$ 285,369.07

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 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 **cuarenta y siete** resultados finales de auditoría y **sesenta y tres** observaciones de acuerdo con el siguiente desglose:

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				
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y	22-AEMOP-A-GOB-076-194	0	61	2



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

NOMBRE DE LA AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA	OBSERVACIONES		
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	SOLICITUD DE ACLARACIÓN
de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).				
	TOTAL	0	61	2

Fuente: Elaboración propia.

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

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

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

Tabla No 6. Resumen de observaciones por auditoría.

CUMPLIMIENTO LEGAL		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).		
Deficiencia Administrativa	61	N.A.
Documentación faltante	45	N.A.
Documentación irregular	16	N.A.
TOTAL OBSERVADO	61	N.A.
SOLICITUD DE ACLARACIÓN		
Solicitud de Aclaración	2	\$ 285,369.07



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



Solicitud de aclaración	2	\$ 285,369.07
TOTAL OBSERVADO	2	\$ 285,369.07

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	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).					
Resultado 1, Observación 1	Rehabilitación de pavimentos en diversas calles de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 1, Observación 2	Rehabilitación de pavimentos en diversas calles de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 2, Observación 1	Construcción de pavimentos en calles de la colonia Los Monos de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 2, Observación 2	Construcción de pavimentos en calles de la colonia Los Monos de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 3, Observación 1	Rehabilitación de parque público en la colonia Arboledas I de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 3, Observación 2	Rehabilitación de parque público en la colonia Arboledas I de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 4, Observación 1	Rehabilitación de alumbrado público en la colonia Américas III de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 5, Observación 1	Rehabilitación de alumbrado público en la colonia Los Monos de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 6, Observación 1	Construcción de pavimentos en calles de la colonia Pacto Obrero de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN			IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	
Resultado 6, Observación 2	Construcción de pavimentos en calles de la colonia Pacto Obrero de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 7, Observación 1	Construcción de pavimentos en calles de las colonias Caribe, Nueva Generación y Bicentenario de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 7, Observación 2	Construcción de pavimentos en calles de las colonias Caribe, Nueva Generación y Bicentenario de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 8, Observación 1	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Calzada Veracruz entre Av. Insurgentes y calle Lucio Blanco de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 8, Observación 2	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Calzada Veracruz entre Av. Insurgentes y calle Lucio Blanco de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 9, Observación 1	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Calzada Veracruz entre Av. Ignacio Comonfort y calle Pucté de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 10, Observación 1	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Javier Rojo Gómez entre Av. Maxuxac y Tulum de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 11, Observación 1	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Maxuxac entre Nicolás Bravo y Chicozapote de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 12, Observación 1	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. San Salvador entre Leona Vicario y Calzada Veracruz de la ciudad de	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN			IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	
	Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.				
Resultado 13, Observación 1	Acondicionamiento de espacio físico para la Administración Pública.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 14, Observación 1	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. San Salvador entre Rojo Gómez y Leona Vicario de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 15, Observación 1	Rehabilitación de alumbrado público Av. Constituyentes del 74 entre Av. Maxuxac y calle Manuel Ávila Camacho de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 16, Observación 1	Rehabilitación de alumbrado público Av. Constituyentes del 74 entre Insurgentes y Av. Erick Paolo Martínez de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 16, Observación 2	Rehabilitación de alumbrado público Av. Constituyentes del 74 entre Insurgentes y Av. Erick Paolo Martínez de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 17, Observación 1	Construcción de pozos de absorción en la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 18, Observación 1	Mantenimiento de pozos de absorción en la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 19, Observación 1	Ampliación de la red eléctrica en la localidad de Raudales, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 20, Observación 1	Construcción de pavimentos en las calles de la localidad de Laguna Guerrero, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 21, Observación 1	Construcción de pavimentos en las calles de la localidad de Xul-Ha, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN			IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	
Resultado 22, Observación 1	Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela primaria Nicolás Bravo de la localidad de Subteniente López, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 23, Observación 1	Construcción de cancha deportiva en la escuela primaria Nicolás Bravo de la localidad de Subteniente López, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 24, Observación 1	Construcción de cuarto baño en la localidad de Ucúm del municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 24, Observación 2	Construcción de cuarto baño en la localidad de Ucúm del municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 25, Observación 1	Construcción de cuarto baño en la localidad de Sabidos del municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 25, Observación 2	Construcción de cuarto baño en la localidad de Sabidos del municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 26, Observación 1	Construcción de techado en espacio multideportivo en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 27, Observación 1	Construcción de espacio multideportivo en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 28, Observación 1	Construcción de techo firme en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 29, Observación 1	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 29, Observación 2	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 30, Observación 1	Construcción de cuarto cocina en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 30, Observación 2	Construcción de cuarto cocina en la localidad de Javier Rojo	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN			IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	
	Gómez, municipio de Othón P. Blanco.				
Resultado 31, Observación 1	Ampliación de la red eléctrica en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 31, Observación 2	Ampliación de la red eléctrica en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 32, Observación 1	Construcción de parque público en la localidad de Pucté, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 33, Observación 1	Construcción de cuarto baño en la localidad de Cacao del municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 34, Observación 1	Construcción de red eléctrica en la localidad de Esteban B. Calderón, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 34, Observación 2	Construcción de red eléctrica en la localidad de Esteban B. Calderón, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	N.A.	Conceptos de obra pagados no ejecutados.	\$ 243,208.09
Resultado 35, Observación 1	Construcción de parque ecológico en la localidad de Sergio Butrón Casas, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 36, Observación 1	Construcción de techado en espacio multideportivo en la localidad de Jesús González Ortega, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 37, Observación 1	Ampliación de la red eléctrica en la localidad de Nicolás Bravo, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 38, Observación 1	Construcción de techo firme en la localidad de Morocoy, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 39, Observación 1	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Morocoy del municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 40, Observación 1	Construcción de techo firme en la localidad de Sergio Butrón Casas, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 40, Observación 2	Construcción de techo firme en la localidad de Sergio Butrón	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN			IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	
	Casas, municipio de Othón P. Blanco.				
Resultado 41, Observación 1	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Sergio Butrón Casas, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 41, Observación 2	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Sergio Butrón Casas, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 42, Observación 1	Rehabilitación de parques públicos en la localidad de José N. Rovirosa, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 43, Observación 1	Construcción de parque público en la localidad de Lázaro Cárdenas II, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 44, Observación 1	Construcción de espacio multideportivo en la localidad de Xcalak, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 45, Observación 1	Construcción de parque público en la localidad de Xcalak, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 45, Observación 2	Construcción de parque público en la localidad de Xcalak, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 46, Observación 1	Construcción de pavimentos en las calles de la localidad de Mahahual, municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 47, Observación 1	Construcción de cuarto cocina en la localidad de Álvaro Obregón U.A., municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	N.A.	Conceptos de obra pagados no ejecutados.	\$ 42,160.98
TOTAL:		N.A.	61	2	\$ 285,369.07

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.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



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, las justificaciones y aclaraciones que permitieron eliminar, rectificar o ratificar las observaciones; de las **sesenta y tres** observaciones formuladas, de las cuales se solventaron las **sesenta y tres** antes del cierre de la auditoría, 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	61	N.A.	61	0	0	0	0.	
Solicitud de Aclaración	2	\$ 285,369.07	2	0	0	0	0	
TOTAL:	63	\$ 285,369.07	63	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 que implican un presunto daño se clasifican según el tipo de observación realizada, se consideran las observaciones derivadas de solicitudes de aclaración que involucran montos. Se enuncia el progreso de la solventación efectuada, así como la acción promovida en cada caso. Un resumen de esta información se presenta en la tabla siguiente:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



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

PRESUNTO DAÑO Y/O SOLICITUD DE ACLARACIÓN					
REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTACIÓN		PENDIENTE DE SOLVENTAR	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
		DOCUMENTAL	REINTEGRO		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)					
Resultado 34, Observación 2 / Solicitud de aclaración. Conceptos de obra pagados no ejecutados	Construcción de red eléctrica en la localidad de Esteban B. Calderón, municipio de Othón P. Blanco.	\$ 243,208.09	N.A.	0.00	Atendido / Solventado
Resultado 47, Observación 1 / Solicitud de aclaración. Conceptos de obra pagados no ejecutados	Construcción de cuarto cocina en la localidad de Álvaro Obregón U.A., municipio de Othón P. Blanco.	\$ 42,160.98	N.A.	0.00	Atendido / Solventado
SUBTOTAL POR FONDO		\$ 285,369.07	N.A.	0.00	
TOTAL		\$ 285,369.07	N.A.	0.00	

Fuente: Elaboración propia.

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, así como la acción promovida en cada caso, cuyo resumen informativo se presenta en la tabla siguiente:

Tabla No 10. 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
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).			
Resultado 1, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de pavimentos en diversas calles de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Resultado 1, Observación 2 / Documentación Irregular	Rehabilitación de pavimentos en diversas calles de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 2, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de pavimentos en calles de la colonia Los Monos de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 2, Observación 2 / Documentación Irregular	Construcción de pavimentos en calles de la colonia Los Monos de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 3, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de parque público en la colonia Arboledas I de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 3, Observación 2 / Documentación Irregular	Rehabilitación de parque público en la colonia Arboledas I de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 4, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de alumbrado público en la colonia Américas III de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 5, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de alumbrado público en la colonia Los Monos de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 6, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de pavimentos en calles de la colonia Pacto Obrero de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 6, Observación 2 / Documentación Irregular	Construcción de pavimentos en calles de la colonia Pacto Obrero de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 7, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de pavimentos en calles de las colonias Caribe, Nueva Generación y Bicentenario de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 7, Observación 2 / Documentación Irregular	Construcción de pavimentos en calles de las colonias Caribe, Nueva Generación y Bicentenario de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 8, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Calzada Veracruz entre Av. Insurgentes y calle Lucio Blanco de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 8, Observación 2 /	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Calzada Veracruz entre Av. Insurgentes y calle	SI	Atendido / Solventado



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Documentación Irregular	Lucio Blanco de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.		
Resultado 9, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Calzada Veracruz entre Av. Ignacio Comonfort y calle Pucté de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 10, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Javier Rojo Gómez entre Av. Maxuxac y Tulum de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 11, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. Maxuxac entre Nicolás Bravo y Chicozapote de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 12, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. San Salvador entre Leona Vicario y Calzada Veracruz de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 13, Observación 1 / Documentación Faltante	Acondicionamiento de espacio físico para la Administración Pública.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 14, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de alumbrado público en la Av. San Salvador entre Rojo Gómez y Leona Vicario de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 15, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de alumbrado público Av. Constituyentes del 74 entre Av. Maxuxac y calle Manuel Ávila Camacho de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 16, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de alumbrado público Av. Constituyentes del 74 entre Insurgentes y Av. Erick Paolo Martínez de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 16, Observación 2 / Documentación Irregular	Rehabilitación de alumbrado público Av. Constituyentes del 74 entre Insurgentes y Av. Erick Paolo Martínez de la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 17, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de pozos de absorción en la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 18, Observación 1 / Documentación Faltante	Mantenimiento de pozos de absorción en la ciudad de Chetumal, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 19, Observación 1 / Documentación Faltante	Ampliación de la red eléctrica en la localidad de Raudales, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Resultado 20, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de pavimentos en las calles de la localidad de Laguna Guerrero, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 21, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de pavimentos en las calles de la localidad de Xul-Ha, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 22, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de techado en área de impartición de educación física en la escuela primaria Nicolás Bravo de la localidad de Subteniente López, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 23, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de cancha deportiva en la escuela primaria Nicolás Bravo de la localidad de Subteniente López, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 24, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de cuarto baño en la localidad de Ucúm del municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 24, Observación 2 / Documentación Irregular	Construcción de cuarto baño en la localidad de Ucúm del municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 25, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de cuarto baño en la localidad de Sabidos del municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 25, Observación 2 / Documentación Irregular	Construcción de cuarto baño en la localidad de Sabidos del municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 26, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de techado en espacio multideportivo en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 27, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de espacio multideportivo en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 28, Observación 1 / Documentación Irregular	Construcción de techo firme en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 29, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Resultado 29, Observación 2 / Documentación Irregular	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 30, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de cuarto cocina en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 30, Observación 2 / Documentación Irregular	Construcción de cuarto cocina en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 31, Observación 1 / Documentación Faltante	Ampliación de la red eléctrica en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 31, Observación 2 / Documentación Irregular	Ampliación de la red eléctrica en la localidad de Javier Rojo Gómez, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 32, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de parque público en la localidad de Pucté, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 33, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de cuarto baño en la localidad de Cacao del municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 34, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de red eléctrica en la localidad de Esteban B. Calderón, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 35, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de parque ecológico en la localidad de Sergio Butrón Casas, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 36, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de techado en espacio multideportivo en la localidad de Jesús González Ortega, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 37, Observación 1 / Documentación Faltante	Ampliación de la red eléctrica en la localidad de Nicolás Bravo, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 38, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de techo firme en la localidad de Morcoy, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 39, Observación 1 /	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Morcoy del municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Documentación Faltante			
Resultado 40, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de techo firme en la localidad de Sergio Butrón Casas, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 40, Observación 2 / Documentación Irregular	Construcción de techo firme en la localidad de Sergio Butrón Casas, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 41, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Sergio Butrón Casas, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 41, Observación 2 / Documentación Irregular	Construcción de cuarto dormitorio en la localidad de Sergio Butrón Casas, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 42, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de parques públicos en la localidad de José N. Rovirosa, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 43, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de parque público en la localidad de Lázaro Cárdenas II, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 44, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de espacio multideportivo en la localidad de Xcalak, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 45, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de parque público en la localidad de Xcalak, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 45, Observación 2 / Documentación Irregular	Construcción de parque público en la localidad de Xcalak, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
Resultado 46, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de pavimentos en las calles de la localidad de Mahahual, municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendido / Solventado
SUBTOTAL POR FONDO		61	
TOTAL		61	

Fuente: Elaboración propia.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



Seguidamente, se presenta un resumen de las justificaciones y aclaraciones por observación que fueron entregadas mediante oficios MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024 y MOPB/CM/DSEI/0130/2024 del 07 y 09 de febrero de 2024 respectivamente, durante las reuniones de trabajo, cuya síntesis se presenta en la tabla siguiente:

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

REUNIONES DE TRABAJO		
REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
PRESUNTO DAÑO Y/O SOLICITUD DE ACLARACIÓN		
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)		
Resultado 34, Observación 2 / Solicitud de aclaración: Conceptos de obra pagados no ejecutados	Reunión de trabajo 1. No se atiende la observación. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DSEI/0130/2024, se remite información referente a la solicitud de aclaración de los conceptos de obra pagados no ejecutados para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 47, Observación 1 / Solicitud de aclaración: Conceptos de obra pagados no ejecutados	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DSEI/0130/2024, se remite información referente a la solicitud de aclaración de los conceptos de obra pagados no ejecutados para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
CUMPLIMIENTO LEGAL Y/O SOLICITUD DE ACLARACIÓN		
Resultado 1, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 1, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
	Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular.	Estatus actual: Solventado
Resultado 2, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 2, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 3, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 3, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 4, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 5, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 6, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.
Resultado 6, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular.	Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.
Resultado 7, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.
Resultado 7, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular.	Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.
Resultado 8, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.
Resultado 8, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular.	Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 9, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 10, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 11, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 12, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 13, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 14, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 15, Observación 1 /	Reunión de trabajo 1.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido,



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Documentación Faltante	Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 16, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 16, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 17, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 18, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 19, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 20, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
	Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 21, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 22, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 23, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 24, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 24, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 25, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 25, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular	Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.
Resultado 26, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.
Resultado 27, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.
Resultado 28, Observación 1 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información en referencia a la documentación irregular. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular	Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.
Resultado 29, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.
Resultado 29, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular	Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 30, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 30, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 31, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 31, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 32, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 33, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 34, Observación 1 /	Reunión de trabajo 1.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido,



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Documentación Faltante	Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 35, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 36, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 37, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 38, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración. (Únicamente aviso de terminación de obra). Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 39, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración. (Únicamente aviso de terminación de obra) Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 40, Observación 1 /	Reunión de trabajo 1.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Documentación Faltante	Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 40, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 41, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 41, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 42, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 43, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado
Resultado 44, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 45, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	solventar las observaciones preliminares. Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.
Resultado 45, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. No se remite información. Reunión de trabajo 2. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0128/2024, se remiten los exhortos correspondientes derivado de las observaciones por documentación irregular	Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.
Resultado 46, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Con oficio número MOPB/CM/DC/DSEI/0124/2024, se remite información referente a la documentación faltante para su análisis y valoración.	Estatus actual: Solventado Valoración: El Resultado con la observación queda atendido, determinándose procedente la documentación aportada para solventar las observaciones preliminares.
		Estatus actual: Solventado

Fuente: Elaboración propia.

VI. DICTAMEN

El presente dictamen se emite el 14 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 el **Ayuntamiento del Municipio de Othón P. Blanco**.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 la auditoría practicada al **Ayuntamiento del Municipio de Othón P. Blanco**, número **22-AEMOP-A-GOB-076-194**, Auditoría de **Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)**, cuyo objetivo fue fiscalizar que las obras



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 de los Recursos Federales, comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en las disposiciones legales aplicables en materia de obra pública, a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, 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 Othón P. Blanco**, cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA