



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



	Í N D I C E	PÁGINA
INTRODUCCIÓN		2
I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA		4
II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA		4
A. Título de la Auditoría		4
B. Objetivo		5
C. Alcance		5
D. Criterios de Selección		10
E. Áreas Revisadas		11
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados		11
G. Servidores Públicos que Intervienen en la Auditoría		13
III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD		14
IV. CONCLUSIONES		14
V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA		15
A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares Determinadas en Materia de Obra Pública.		16
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.		20
VI. DICTAMEN		29



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 Solidaridad**, contiene la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado, estas acciones comprenden:

A.- El Proceso Administrativo; que es desarrollado fundamentalmente por el **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual incluye los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 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 Solidaridad**.

En la Cuenta Pública del **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, correspondiente al ejercicio fiscal 2022, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de recursos Federales e Ingresos Propios. Los Expedientes Técnicos Unitarios de Obras de la Cuenta Pública que fueron entregados a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo el 26 de abril de 2023, mediante oficios PM/0177/2023, PM/0178/2023 y PM/0179/2023.

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 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 Solidaridad**, correspondiente al ejercicio fiscal 2022.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

DE SU CREACIÓN

El Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad es creado el 27 de Julio de 1993 según Decreto Número 19 emitido por la VII Legislatura del Estado y en consecuencia en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, se contempla su existencia jurídica. El Municipio es gobernado por un H. Ayuntamiento de elección popular directa, que se renovará cada tres años y residirá en la Cabecera Municipal. La competencia que la Constitución Política del Estado otorga al Gobierno Municipal, se ejercerá por el Ayuntamiento de manera exclusiva y no habrá autoridad intermedia alguna entre éste y el Gobierno del Estado.

DE SU OBJETO

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

II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA

A. Título de la Auditoría

Las auditorías, visitas e inspecciones que se realizaron en materia de obra pública al **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fueron las siguientes:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- 22-AEMOP-B-GOB-078-205,** “Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recurso Fiscal”.
- 22-AEMOP-B-GOB-078-206,** “Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)”.
- 22-AEMOP-B-GOB-078-207,** “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 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:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



Universo destinado a obra pública: \$ 339,145,784.54

Población Objetivo-Seleccionada: \$ 339,145,784.54

Muestra Auditada: \$ 226,774,281.24

Representatividad de la muestra: 66.87%

De los recursos Federales e Ingresos Propios 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 %
Recurso Fiscal.	\$ 54,040,084.26	\$ 62,176,745.11	100
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	\$ 225,725,707.73	\$ 128,336,985.77	61.07
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)	\$ 59,379,992.55	\$ 36,260,550.36	56.86
TOTALES:	\$ 339,145,784.54	\$ 226,774,281.24	66.87

Fuente: Elaboración propia.

Nota: La Muestra Auditada del rubro Recurso Fiscal, contiene los importes contratados de la partida de proyectos ejecutados por el Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad, los cuales al sumarlos dan un total de \$ 6,829,557.10 que no están considerados dentro de la partida 6000, asimismo, se incluyen retenciones de ley por la cantidad de \$ 1,307,103.75, dichos importes no son considerados en la Población Objetivo, acorde con los importes finales reportados por la Auditoría Especial en Materia Financiera

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



Anticorrupción. La muestra auditada contempla la selección de cuarenta y seis 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
Recurso Fiscal.				
1	059	HAS-SlyOP-RF-055-2022	Construcción de espacio deportivo en Av. Tumben Kin, fraccionamiento Cataluña II, Playa del Carmen.	\$ 2,465,350.02
2	022	HAS-SlyOP-RF-018-2022	Rehabilitación de las oficinas de la Secretaría de Justicia Cívica.	\$ 1,999,927.09
3	045	HAS-SlyOP-RF-050-2022	Construcción de comedor comunitario en el centro de desarrollo comunitario El Petén.	\$ 1,495,444.31
4	011	HAS-SlyOP-RF-015-2022	Reparación de vialidades en diversos puntos de Playa del Carmen.	\$ 8,457,516.03
5	000	HAS-SlyOP-RF-060-2022	Programa de mejoramiento a la vivienda.	\$ 8,136,661.03
6	071	HAS-SlyOP-RF-066-2022	Construcción acceso a playa inclusiva Pelicanos.	\$ 4,805,599.00
7	021	HAS-SlyOP-RF-017-2022	Rehabilitación de paraderos en el Municipio de Solidaridad.	\$ 2,408,354.39
8	020	HAS-SlyOP-RF-016-2022	Construcción de crematorio en el Municipio de Solidaridad.	\$ 4,470,125.54
9	023	HAS-SlyOP-RF-051-2022	Construcción de nichos en el Panteón Municipal de la Colonia Luis Donaldo Colosio de Playa del Carmen.	\$ 709,638.29
10	042	HAS-SlyOP-RF-037-2022	Conclusión de habilitación de Museo Interactivo Multicultural de Playa del Carmen 1ra Etapa.	\$ 4,723,463.43
11	070	HAS-SlyOP-RF-065-2022	Habilitación de oficinas para la Contraloría en el Nuevo Palacio Municipal.	\$ 4,697,604.01
12	037	HAS-SlyOP-RF-032-2022	Construcción de acceso a la localidad de Puerto Aventuras.	\$ 2,996,948.67
13	057	HAS-SlyOP-RF-053-2022	Construcción de parque infantil en calle Segarra, fraccionamiento Cataluña II, Playa del Carmen.	\$ 1,992,940.62
14	058	HAS-SlyOP-RF-054-2022	Construcción de parque infantil en calle Tarragona, fraccionamiento Cataluña II, Playa del Carmen.	\$ 1,991,252.04
15	069	HAS-SlyOP-RF-064-2022	Elaboración de proyecto integral, para la plaza 28 de julio en Playa del Carmen.	\$ 1,744,058.03
16	003	HAS-SlyOP-RF-002-2022	Reparación de socavón en la calle 1ra entre Avenida 30 y calle 35 del Municipio de Solidaridad.	\$ 996,856.74
17	002	HAS-SlyOP-RF-001-2022	Elaboración, gestión y seguimiento de trámites estatales y/o federales en materia de impacto ambiental del H. Ayuntamiento de Solidaridad.	\$ 5,085,499.07
18	064	HAS-SlyOP-RF-059-2022	Construcción de paradero en la Avenida Universidades y Avenida Paseos del Mayab, Playa del Carmen.	\$ 2,999,506.80
SUBTOTAL POR FONDO				\$ 62,176,745.11



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)				
19	026	HAS-SlyOP-FORTAMUN-021-2022	Construcción de guarniciones y banquetas en Avenida Sur entre Avenida 115 a la Avenida 75 del Municipio de Solidaridad.	\$ 6,481,820.03
20	012	HAS-SlyOP-FORTAMUN-009-2022	Rehabilitación y mantenimiento de unidad deportiva Riviera Maya del Municipio de Solidaridad.	\$ 1,982,799.82
21	031	HAS-SlyOP-FORTAMUN-024-2022	Construcción de pasos peatonales en diversos puntos del Municipio de Solidaridad, segunda etapa.	\$ 3,960,573.99
22	035	HAS-SlyOP-FORTAMUN-030-2022	Construcción de guarniciones y banquetas en la supermanzana 075 en el Municipio de Solidaridad.	\$ 4,178,871.28
23	013	HAS-SlyOP-FORTAMUN-010-2022	Rehabilitación y mantenimiento de unidad deportiva Polifórum del Municipio de Solidaridad.	\$ 5,246,391.50
24	007	HAS-SlyOP-FORTAMUN-006-2022	Rehabilitación y mantenimiento del campo de béisbol de la localidad de Puerto Aventuras.	\$ 2,180,000.00
25	063	HAS-SlyOP-FORTAMUN-058-2022	Rehabilitación del edificio C4 en las instalaciones de seguridad pública y tránsito municipal, Municipio de Solidaridad, primera etapa.	\$ 5,983,889.10
26	028	HAS-SlyOP-FORTAMUN-023-2022	Pavimentación de carpeta asfáltica de la Av. Diag. 65 entre Av. CTM y Av. Colosio.	\$ 36,628,350.21
27	027	HAS-SlyOP-FORTAMUN-022-2022	Construcción de guarniciones y banquetas de la Av. CTM entre Av. 115 a Carretera Federal, y Av. 115 entre calle Cobá a Av. Sur del Municipio de Solidaridad.	\$ 8,939,617.18
28	008	HAS-SlyOP-FORTAMUN-005-2022	Rehabilitación y mantenimiento de unidad deportiva Luis Donaldo Colosio del Municipio de Solidaridad.	\$ 2,245,464.85
29	014	HAS-SlyOP-FORTAMUN-011-2022	Rehabilitación y mantenimiento de unidad deportiva Mario Villanueva del Municipio de Solidaridad.	\$ 7,295,227.76
30	009	HAS-SlyOP-FORTAMUN-007-2022	Construcción de 50 pozos de absorción en diversos puntos del Municipio de Solidaridad, primera etapa.	\$ 5,335,657.37
31	010	HAS-SlyOP-FORTAMUN-008-2022	Construcción de 50 pozos de absorción en diversos puntos del Municipio de Solidaridad, segunda etapa.	\$ 5,342,405.40
32	016	HAS-SlyOP-FORTAMUN-012-2022	Rehabilitación del mercado municipal Diana Laura Riojas en la colonia Luis Donaldo Colosio.	\$ 3,695,712.81
33	017	HAS-SlyOP-FORTAMUN-014-2022	Pavimentación de Avenida 70 Norte entre Avenida Constituyentes y calle 36 Norte en la colonia el Pedregal.	\$ 1,918,026.33
34	015	HAS-SlyOP-FORTAMUN-013-2022	Construcción de pasos peatonales en diversos puntos del Municipio de Solidaridad.	\$ 3,947,969.01
35	024	HAS-SlyOP-FORTAMUN-052-2022	Construcción de subestación eléctrica de 112.5 KVA para el Centro de Inteligencia y Monitoreo Urbano de Solidaridad (CIMUS).	\$ 2,965,932.69
36	006	HAS-SlyOP-FORTAMUN-003-2022	Construcción de pavimentación de Avenida Sur entre Avenida 115 y Avenida 75 del Municipio de Solidaridad.	\$ 6,947,943.44
37	032	HAS-SlyOP-FORTAMUN-025-2022	Pavimentación de carpeta asfáltica en la calle Lirios entre calle Ceiba y calle Caoba.	\$ 1,397,028.22



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
38	025	HAS-SlyOP-FORTAMUN-020-2022	Construcción de alumbrado público en Avenida Sur entre Avenida 115 a la Avenida 75 del Municipio de Solidaridad.	\$ 4,175,172.14
39	019	HAS-SlyOP-FORTAMUN-019-2022	Rehabilitación de parques para actividades de recreación y esparcimiento en el Municipio de Solidaridad.	\$ 7,488,132.64
SUBTOTAL POR FONDO				\$ 128,336,985.77
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF)				
40	041	HAS-SlyOP-FISM-036-2022	Construcción de la pavimentación de la Avenida 80, Avenida 85 y Avenida 90 Norte entre Avenida Constituyentes y Avenida 36 del Municipio de Solidaridad.	\$ 3,325,487.00
41	046	HAS-SlyOP-FISM-048-2022	Construcción de la pavimentación en 95 Avenida y 100 Avenida entre Constituyentes y calle 36 Norte en la colonia Ejido Sur en el Municipio de Solidaridad.	\$ 3,118,344.38
42	048	HAS-SlyOP-FISM-039-2022	Rehabilitación de pavimentación de la 115 Avenida entre Avenida Tumben Kin y Avenida Mayapán del Municipio de Solidaridad.	\$ 9,982,766.60
43	051	HAS-SlyOP-FISM-042-2022	Construcción de techado en área de impartición de educación física y cancha deportiva en escuela Centro de Estudios Tecnológicos del Mar, colonia Villas del Sol.	\$ 6,062,635.91
44	056	HAS-SlyOP-FISM-040-2022	Construcción de 27 pozos de absorción en diferentes puntos en el Municipio de Solidaridad.	\$ 2,710,209.91
45	052	HAS-SlyOP-FISM-043-2022	Construcción de techado en área de impartición de educación física y ampliación y rehabilitación de cancha deportiva en escuela secundaria Luz María Zaleta de Elsner, colonia Villas del Sol.	\$ 5,054,677.86
46	053	HAS-SlyOP-FISM-044-2022	Construcción de techado en área de impartición de educación física y cancha deportiva en escuela primaria Evaristo Segundo, Colonia Misión de las Flores.	\$ 6,006,428.70
SUBTOTAL POR FONDO				\$ 36,260,550.36
TOTAL:				\$ 226,774,281.24

Fuente: Elaboración propia con base en los datos tomados de la Cédula Auxiliar Contable, de las estimaciones correspondiente a las obras contratadas en el ejercicio fiscal 2022.

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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

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

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

D. Criterios de Selección

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

Asimismo, para su selección se consideraron los siguientes aspectos: la modalidad de ejecución, el procedimiento de contratación, su relevancia en monto con relación al presupuesto de inversión del **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, la importancia del incremento en monto o plazo y su complejidad técnica.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Del monto ejercido por el **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad** se seleccionó un porcentaje de 66.87%, 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 Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas del **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**.

F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



La naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría se basaron y respondieron a los riesgos evaluados con importancia relativa, y al ser diseñados, se consideraron las razones de dichos riesgos para cada tipo de transacciones, saldos de cuentas y divulgación de datos. Tales razones incluyeron el riesgo inherente a las transacciones y al control.

Durante la fiscalización, se aplicaron métodos prácticos de investigación y prueba denominados técnicas de auditoría: estudio general, análisis, inspección, investigación, observación y cálculo, que la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo utilizó para recabar la información, comprobación y la evidencia necesaria para poder emitir una opinión profesional; este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización de los expedientes técnicos unitarios de la Cuenta Pública y de los estados financieros presentados por el **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad** del ejercicio fiscal 2022. La evaluación sobre la evidencia fue objetiva y los resultados se comunicaron y trataron con el ente auditado.

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

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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/0515/2023, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:

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

NOMBRE	CARGO
M. en Aud. Alejandro Nahín Gómez Martínez	Coordinador de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública "B".
M. en Aud. Miguel Ángel Machucho Flores	Supervisor de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública "B".

Fuente: Elaboración propia.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD

La revisión y fiscalización comprendió operaciones practicadas por el **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 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 documentación soporte de éstos, originando observaciones de cumplimiento legal y de presunto daño a la Hacienda Pública en materia de obra pública, las cuales fueron atendidas en tiempo y forma durante el proceso de la auditoría.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla No 4. Resumen de resultados de auditoría.

TIPO DE OBSERVACIÓN	NÚMERO DE OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
Presunto Daño	1	\$ 469,760.40
Cumplimiento Legal	21	N.A.
Solicitud de Aclaración	2	N.A.
TOTAL:	24	\$ 469,760.40

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 **diecinueve** resultados finales de auditoría y **veinticuatro** 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 Recurso Fiscal.	22-AEMOP-B-GOB-078-205	1	13	2
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF).	22-AEMOP-B-GOB-078-206	0	6	0
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas	22-AEMOP-B-GOB-078-207	0	2	0



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA				
NOMBRE DE LA AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA	OBSERVACIONES		
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	SOLICITUD DE ACLARACIÓN
con Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).				
	TOTAL	1	21	2

Fuente: Elaboración propia.

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

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

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

Tabla No 6. Resumen de observaciones por auditoría.

OBSERVACIONES	CANTIDAD	IMPORTE
CON PRESUNTO DAÑO		
Recurso Fiscal		
Faltante de Documentación Comprobatoria y Justificativa del Gasto	1	\$ 469,760.40
Faltante de documentación comprobatoria del gasto	1	\$ 469,760.40
SUBTOTAL POR FONDO	1	\$ 469,760.40



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



OBSERVACIONES	CANTIDAD	IMPORTE
CUMPLIMIENTO LEGAL		
Recurso Fiscal		
Deficiencia Administrativa	13	N.A.
Documentación faltante	8	N.A.
Documentación irregular	5	N.A.
SUBTOTAL POR FONDO	13	N.A.
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN – DF).		
Deficiencia Administrativa	6	N.A.
Documentación faltante	1	N.A.
Documentación irregular	5	N.A.
SUBTOTAL POR FONDO	6	N.A.
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM – DF).		
Deficiencia Administrativa	2	N.A.
Documentación faltante	2	N.A.
SUBTOTAL POR FONDO	2	N.A.
TOTAL OBSERVADO	21	N.A.
SOLICITUD DE ACLARACIÓN		
Recurso Fiscal		
Solicitud de Aclaración	2	N.A.
Solicitud de aclaración	2	N.A.
Solicitud de aclaración	2	N.A.
SUBTOTAL POR FONDO	2	N.A.
TOTAL OBSERVADO	2	N.A.

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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	
Recurso Fiscal.					
Resultado 1, Observación 1	Habilitación de oficinas para la Contraloría en el Nuevo Palacio Municipal.	Faltante de documentación comprobatoria del gasto.	N.A.	N.A.	\$ 469,760.40
Resultado 1, Observación 2	Habilitación de oficinas para la Contraloría en el Nuevo Palacio Municipal.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 2, Observación 1	Rehabilitación de paraderos en el Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 3, Observación 1	Construcción de espacio deportivo en Av. Tumben Kin, fraccionamiento Cataluña II, Playa del Carmen.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 4, Observación 1	Construcción de acceso a la localidad de Puerto Aventuras.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 4, Observación 2	Construcción de acceso a la localidad de Puerto Aventuras.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 5, Observación 1	Construcción de nichos en el Panteón Municipal de la Colonia Luis Donaldo Colosio de Playa del Carmen.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 6, Observación 1	Construcción de crematorio en el Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 7, Observación 1	Conclusión de habilitación de Museo Interactivo Multicultural de Playa del Carmen 1ra Etapa.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 8, Observación 1	Programa de mejoramiento a la vivienda.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 9, Observación 1	Elaboración, gestión y seguimiento de trámites estatales y/o federales en materia de impacto ambiental del H. Ayuntamiento de Solidaridad.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 9, Observación 2	Elaboración, gestión y seguimiento de trámites estatales y/o federales en materia de impacto ambiental del H. Ayuntamiento de Solidaridad.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 10, Observación 1	Construcción de parque infantil en calle Segarra,	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	
	fraccionamiento Cataluña II, Playa del Carmen.				
Resultado 11, Observación 1	Construcción acceso a playa inclusiva Pelícanos.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
SUBTOTAL POR FONDO		1	13	0	\$ 469,760.40
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN – DF).					
Resultado 12, Observación 1	Rehabilitación de parques para actividades de recreación y esparcimiento en el Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 13, Observación 1	Construcción de 50 pozos de absorción en diversos puntos del Municipio de Solidaridad, segunda etapa.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 14, Observación 1	Rehabilitación y mantenimiento de unidad deportiva Polifórum del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 15, Observación 1	Construcción de guarniciones y banquetas de la Av. CTM entre Av. 115 a Carretera Federal, y Av. 115 entre calle Cobá a Av. Sur del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 16, Observación 1	Rehabilitación y mantenimiento de unidad deportiva Luis Donaldo Colosio del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
Resultado 17, Observación 1	Construcción de pasos peatonales en diversos puntos del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.	N.A.
SUBTOTAL POR FONDO		0	6	0	0
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM – DF).					
Resultado 18, Observación 1	Construcción de la pavimentación en 95 Avenida y 100 Avenida entre Constituyentes y calle 36 Norte en la colonia Ejido Sur en el Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 19, Observación 1	Construcción de techado en área de impartición de educación física y cancha deportiva en escuela Centro de Estudios Tecnológicos del Mar, colonia Villas del Sol.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
SUBTOTAL POR FONDO		0	2	0	0



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN			IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	
Recurso Fiscal.					
Resultado 7, Observación 2	Conclusión de habilitación de Museo Interactivo Multicultural de Playa del Carmen 1ra Etapa.	N.A.	N.A.	Solicitud de Aclaración	N.A.
Resultado 9, Observación 3	Elaboración, gestión y seguimiento de trámites estatales y/o federales en materia de impacto ambiental del H. Ayuntamiento de Solidaridad.	N.A.	N.A.	Solicitud de Aclaración	N.A.
SUBTOTAL POR FONDO		0	0	2	0
TOTAL:		1	21	2	\$ 469,760.40

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

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

En cumplimiento de los artículos 20, 22, 23 y 38 fracción VI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; en este apartado se presenta una síntesis de las observaciones por presunto daño y de cumplimiento legal por obra; así como, los resultados obtenidos de las reuniones de trabajo que se llevaron a cabo con la entidad fiscalizada, en las que presentaron para su análisis, valoración y dictamen, las justificaciones y aclaraciones, que permitieron eliminar, rectificar o ratificar las observaciones; de las **veinticuatro** observaciones formuladas; de las cuales se solventaron **veinticuatro** antes del cierre de las auditorías, por lo que no se generaron acciones de acuerdo a lo siguiente:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



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

TIPO DE OBSERVACIÓN	No. DE OBS.	IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIONES		ACCIONES PROMOVIDAS		
			SOLVENTADAS	PENDIENTES DE SOLVENTAR	P.O.	PRAS	RECOMDS
Presunto Daño	1	\$ 469,760.40	1	0	0	0	0
Cumplimiento Legal	21	N.A.	21	0	0	0	0
Solicitud de Aclaración	2	N.A.	2	0	0	0	0
TOTAL:	24	\$ 469,760.40	24	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 enuncia el progreso de la solventación efectuada, los casos que aún están pendientes de solventar, y si la observación ha sido o no atendida. Un resumen de esta información se presenta en la tabla siguiente:

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		
Recurso Fiscal.					
Resultado 1, Observación 1 / Faltante de documentación comprobatoria del gasto.	Habilitación de oficinas para la Contraloría en el Nuevo Palacio Municipal.	\$ 469,760.40	\$ 0.00	\$ 0.00	Atendida / Solventada.
TOTAL		\$ 469,760.40	\$ 0.00	\$ 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



involucran montos. Se enuncia el progreso de la solventación efectuada, los casos que aún están pendientes de solventar, y si la observación ha sido o no atendida. Asimismo, se expone 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
Recurso Fiscal.			
Resultado 1, Observación 2 / Documentación Faltante	Habilitación de oficinas para la Contraloría en el Nuevo Palacio Municipal.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 2, Observación 1 / Documentación Irregular	Rehabilitación de paraderos en el Municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 3, Observación 1 / Documentación Faltante:	Construcción de espacio deportivo en Av. Tumben Kin, fraccionamiento Cataluña II, Playa del Carmen.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 4, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de acceso a la localidad de Puerto Aventuras.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 4, Observación 2 / Documentación Irregular	Construcción de acceso a la localidad de Puerto Aventuras.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 5, Observación 1 / Documentación Irregular	Construcción de nichos en el Panteón Municipal de la Colonia Luis Donald Colosio de Playa del Carmen.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 6, Observación 1 / Documentación Irregular:	Construcción de crematorio en el Municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 7, Observación 1 / Documentación Faltante	Conclusión de habilitación de Museo Interactivo Multicultural de Playa del Carmen 1ra Etapa.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 8, Observación 1 /	Programa de mejoramiento a la vivienda.	Sí	Atendida / Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Documentación Faltante			
Resultado 9, Observación 1 / Documentación Faltante	Elaboración, gestión y seguimiento de trámites estatales y/o federales en materia de impacto ambiental del H. Ayuntamiento de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 9, Observación 2 / Documentación Irregular	Elaboración, gestión y seguimiento de trámites estatales y/o federales en materia de impacto ambiental del H. Ayuntamiento de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 10, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de parque infantil en calle Segarra, fraccionamiento Cataluña II, Playa del Carmen.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 11, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción acceso a playa inclusiva Pelícanos.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 12, Observación 1 / Documentación Irregular	Rehabilitación de parques para actividades de recreación y esparcimiento en el Municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 13, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de 50 pozos de absorción en diversos puntos del Municipio de Solidaridad, segunda etapa.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 14, Observación 1 / Documentación Irregular	Rehabilitación y mantenimiento de unidad deportiva Polifórum del Municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 15, Observación 1 / Documentación Irregular	Construcción de guarniciones y banquetas de la Av. CTM entre Av. 115 a Carretera Federal, y Av. 115 entre calle Cobá a Av. Sur del Municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 16, Observación 1 / Documentación Irregular	Rehabilitación y mantenimiento de unidad deportiva Luis Donaldo Colosio del Municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 17, Observación 1 / Documentación Irregular	Construcción de pasos peatonales en diversos puntos del Municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada
SUBTOTAL POR FONDO		19	
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM – DF).			
Resultado 18, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de la pavimentación en 95 Avenida y 100 Avenida entre Constituyentes y calle 36 Norte en la colonia Ejido Sur en el Municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Resultado 19, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de techado en área de impartición de educación física y cancha deportiva en escuela Centro de Estudios Tecnológicos del Mar, colonia Villas del Sol.	Sí	Atendida / Solventada
SUBTOTAL POR FONDO		2	
Recurso Fiscal			
Resultado 7, Observación 2 / Solicitud de Aclaración	Conclusión de habilitación de Museo Interactivo Multicultural de Playa del Carmen 1ra Etapa.	Sí	Atendida / Solventada
Resultado 9, Observación 3 / Solicitud de Aclaración	Elaboración, gestión y seguimiento de trámites estatales y/o federales en materia de impacto ambiental del H. Ayuntamiento de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada
SUBTOTAL POR FONDO		2	
TOTAL		23	

Fuente: Elaboración propia.

Seguidamente, se presenta un resumen de las justificaciones y aclaraciones por observación que fueron entregadas mediante oficios CM/01-0075/2024 del 24 de enero de 2024, con fecha de recepción 24 de enero de 2024; CM/01-0083/2024, del 26 de enero de 2024, con fecha de recepción 26 de enero de 2024 y CM/02-0112/2024, del 02 de febrero de 2024 con fecha de recepción 02 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		
Recurso Fiscal.		
Resultado 1, Observación 1 / Faltante de documentación comprobatoria del gasto.	Reunión de trabajo 1. Presentan la siguiente información: <ul style="list-style-type: none">Estimación 4 (finiquito) de la obra.	Valoración: la información presentada es procedente por lo que la observación queda atendida. Estatus actual: Solventada.
CUMPLIMIENTO LEGAL Y/O SOLICITUD DE ACLARACIÓN		



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Recurso Fiscal.		
<p>Resultado 1, Observación 2 / Documentación Faltante</p>	<p>Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Oficio de designación de residente de obra (Supervisor). • Fecha de inicio de obra. • Estimaciones de Obra. • Números generadores, croquis, fotografías y pruebas de laboratorio. • Bitácora de Obra. • Convenio modificatorio o adicional. • Justificación: dictamen técnico. • Notificación y fecha de terminación de los trabajos (del Contratista). • Planos y normas definitivas. • Notificación al contratista para la elaboración del finiquito. • Finiquito de obra. • Presupuesto definitivo. • Periodo real de ejecución de obra. • Acta de extinción de derechos y obligaciones. • Comprobante de cobro de anticipo. • Amortización. • Pólizas de Cheque o transferencia interbancaria. • Facturas de las estimaciones. (Recibo Electrónico de Pago). <p>Reunión de trabajo 2. Se presenta la siguiente documentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acta de Participación social (Recursos Mixtos y propios). • Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos. • Defectos y Vicios Ocultos. 	<p>Valoración: La información presentada elimina la observación actual.</p> <p>Estatus actual: Solventada.</p>
<p>Resultado 2, Observación 1 / Documentación Irregular</p>	<p>Reunión de trabajo 1. El personal del Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad, manifiesta que iniciarán el procedimiento correspondiente.</p> <p>Reunión de trabajo 2. Se presenta oficio CM/01-0085/2024 del 26 de enero de 2024, en donde Contraloría Municipal turna a la Dirección de Investigación Administrativa y Responsabilidades para iniciar los procedimientos de responsabilidad administrativa.</p>	<p>Valoración: La información presentada elimina la observación actual.</p> <p>Estatus actual: Solventada.</p>
<p>Resultado 3, Observación 1 / Documentación Faltante:</p>	<p>Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Notificación y fecha de terminación de los trabajos (del Contratista). • Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos. • Facturas de las estimaciones. (Recibo Electrónico de Pago). • 	<p>Valoración: La información presentada elimina la observación actual.</p> <p>Estatus actual: Solventada.</p>
<p>Resultado 4, Observación 1 / Documentación Faltante</p>	<p>Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: Informes de muestreo (pruebas de laboratorio).</p>	<p>Valoración: La información presentada elimina la observación actual.</p> <p>Estatus actual: Solventada.</p>
<p>Resultado 4, Observación 2 /</p>	<p>Reunión de trabajo 1. El personal del Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad, manifiesta que iniciarán el procedimiento correspondiente.</p>	<p>Valoración: La información presentada elimina la observación actual.</p>



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Documentación Irregular	Reunión de trabajo 2. Se presenta oficio CM/01-0085/2024 del 26 de enero de 2024, en donde Contraloría Municipal turna a la Dirección de Investigación Administrativa y Responsabilidades para iniciar los procedimientos de responsabilidad administrativa.	Estatus actual: Solventada.
Resultado 5, Observación 1 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. El personal del Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad, manifiesta que iniciarán el procedimiento correspondiente. Reunión de trabajo 2. Se presenta oficio CM/01-0085/2024 del 26 de enero de 2024, en donde Contraloría Municipal turna a la Dirección de Investigación Administrativa y Responsabilidades para iniciar los procedimientos de responsabilidad administrativa.	Valoración: La información presentada elimina la observación actual. Estatus actual: Solventada.
Resultado 6, Observación 1 / Documentación Irregular:	Reunión de trabajo 1. El personal del Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad, manifiesta que iniciarán el procedimiento correspondiente. Reunión de trabajo 2. Se presenta oficio CM/01-0085/2024 del 26 de enero de 2024, en donde Contraloría Municipal turna a la Dirección de Investigación Administrativa y Responsabilidades para iniciar los procedimientos de responsabilidad administrativa.	Valoración: La información presentada elimina la observación actual. Estatus actual: Solventada.
Resultado 7, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: <ul style="list-style-type: none">Notificación al contratista para la elaboración del finiquito.	Valoración: La información presentada elimina la observación actual. Estatus actual: Solventada.
Resultado 8, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: <ul style="list-style-type: none">Oficio de solicitud de conformación de Comité de Obra. MSOL/SlyOP/1642/2022 del 23 de noviembre de 2022. Reunión de trabajo 2. Se presenta documentación referente al cobro de anticipo.	Valoración: La información presentada elimina la observación actual. Estatus actual: Solventada.
Resultado 9, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. No se presenta documentación al respecto. Reunión de trabajo 2. <ul style="list-style-type: none">Copia de 2 contratos de servicios profesionales y resolución en materia de impacto ambiental.Cédula profesional del biólogo.Registro estatal de prestadores de servicio en materia de impacto ambiental.	Valoración: La información presentada elimina la observación actual. Estatus actual: Solventada.
Resultado 9, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. El personal del Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad, manifiesta que iniciarán el procedimiento correspondiente. Reunión de trabajo 2. Se presenta oficio CM/01-0085/2024 del 26 de enero de 2024, en donde Contraloría Municipal turna a la Dirección de Investigación	Valoración: La información presentada elimina la observación actual. Estatus actual: Solventada.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
	Administrativa y Responsabilidades para iniciar los procedimientos de responsabilidad administrativa.	
Resultado 10, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: <ul style="list-style-type: none">• Notificación al contratista para la elaboración del finiquito.• Acta de extinción de derechos y obligaciones.	Valoración: La información presentada elimina la observación actual. Estatus actual: Solventada.
Resultado 11, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: <ul style="list-style-type: none">• Medidas o acciones de mitigación.• Números generadores, croquis, fotografías y pruebas de laboratorio.• Bitácora de Obra.• Convenio modificadorio o adicional.• Justificación: dictamen técnico.• Autorización de conceptos no previstos en el catálogo de conceptos.• Notificación y fecha de terminación de los trabajos (del Contratista).• Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos.• Defectos y Vicios Ocultos.• Planos y normas definitivas.• Notificación al contratista para la elaboración del finiquito.• Finiquito de obra.• Presupuesto definitivo.• Periodo real de ejecución de obra.• Acta de extinción de derechos y obligaciones.• Amortización.• Facturas de las estimaciones (Recibo Electrónico de Pago). Reunión de trabajo 2. Se presenta la siguiente documentación: <ul style="list-style-type: none">• Registro de propiedad en las oficinas de Catastro y del Registro Público de la Propiedad y el Comercio del Estado.• Pólizas de Cheque o transferencia interbancaria. (Comprobante Electrónico de Pago) de la estimación 1.	Valoración: La información presentada elimina la observación actual. Estatus actual: Solventada.
Resultado 12, Observación 1 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. El personal del Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad, manifiesta que iniciarán el procedimiento correspondiente. Reunión de trabajo 2. Se presenta oficio CM/01-0085/2024 del 26 de enero de 2024, en donde Contraloría Municipal turna a la Dirección de Investigación Administrativa y Responsabilidades para iniciar los procedimientos de responsabilidad administrativa.	Valoración: La información presentada elimina la observación actual. Estatus actual: Solventada.
Resultado 13, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: <ul style="list-style-type: none">• Bitácora de Obra.• Notificación al contratista para la elaboración del finiquito.• Finiquito de obra.• Acta de extinción de derechos y obligaciones.	Valoración: La información presentada elimina la observación actual. Estatus actual: Solventada.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
<p>Resultado 14, Observación 1 / Documentación Irregular</p>	<p>Reunión de trabajo 1. El personal del Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad, manifiesta que iniciarán el procedimiento correspondiente.</p> <p>Reunión de trabajo 2. Se presenta oficio CM/01-0085/2024 del 26 de enero de 2024, en donde Contraloría Municipal turna a la Dirección de Investigación Administrativa y Responsabilidades para iniciar los procedimientos de responsabilidad administrativa.</p>	<p>Valoración: La información presentada elimina la observación actual.</p> <p>Estatus actual: Solventada.</p>
<p>Resultado 15, Observación 1 / Documentación Irregular</p>	<p>Reunión de trabajo 1. El personal del Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad, manifiesta que iniciarán el procedimiento correspondiente.</p> <p>Reunión de trabajo 2. Se presenta oficio CM/01-0085/2024 del 26 de enero de 2024, en donde Contraloría Municipal turna a la Dirección de Investigación Administrativa y Responsabilidades para iniciar los procedimientos de responsabilidad administrativa.</p>	<p>Valoración: La información presentada elimina la observación actual.</p> <p>Estatus actual: Solventada.</p>
<p>Resultado 16, Observación 1 / Documentación Irregular</p>	<p>Reunión de trabajo 1. El personal del Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad, manifiesta que iniciarán el procedimiento correspondiente.</p> <p>Reunión de trabajo 2. Se presenta oficio CM/01-0085/2024 del 26 de enero de 2024, en donde Contraloría Municipal turna a la Dirección de Investigación Administrativa y Responsabilidades para iniciar los procedimientos de responsabilidad administrativa.</p>	<p>Valoración: La información presentada elimina la observación actual.</p> <p>Estatus actual: Solventada.</p>
<p>Resultado 17, Observación 1 / Documentación Irregular</p>	<p>Reunión de trabajo 1. El personal del Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad, manifiesta que iniciarán el procedimiento correspondiente.</p> <p>Reunión de trabajo 2. Se presenta oficio CM/01-0085/2024 del 26 de enero de 2024, en donde Contraloría Municipal turna a la Dirección de Investigación Administrativa y Responsabilidades para iniciar los procedimientos de responsabilidad administrativa.</p>	<p>Valoración: La información presentada elimina la observación actual.</p> <p>Estatus actual: Solventada.</p>
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM – DF).		
<p>Resultado 18, Observación 1 / Documentación Faltante</p>	<p>Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estimaciones de Obra. • Números generadores, croquis, fotografías y pruebas de laboratorio. • Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos. • Defectos y Vicios Ocultos. • Notificación al contratista para la elaboración del finiquito. • Finiquito de obra. • Acta de extinción de derechos y obligaciones. • Pólizas de Cheque o transferencia interbancaria. • Facturas de las estimaciones (Recibo Electrónico de Pago). 	<p>Valoración: La información presentada elimina la observación actual.</p> <p>Estatus actual: Solventada.</p>
<p>Resultado 19, Observación 1 /</p>	<p>Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pólizas de Cheque o transferencia interbancaria. 	<p>Valoración: La información presentada elimina la observación actual.</p>



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Documentación Faltante		Estatus actual: Solventada.
Recurso Fiscal		
Resultado 7, Observación 2 / Solicitud de Aclaración	Reunión de trabajo 1. El personal del Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad, manifiesta que iniciarán el procedimiento correspondiente. Reunión de trabajo 2. Se presenta oficio CM/01-0085/2024 del 26 de enero de 2024, en donde Contraloría Municipal turna a la Dirección de Investigación Administrativa y Responsabilidades para iniciar los procedimientos de responsabilidad administrativa.	Valoración: La información presentada elimina la observación actual. Estatus actual: Solventada.
Resultado 9, Observación 3 / Solicitud de Aclaración	Reunión de trabajo 1. El personal del Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad, manifiesta que iniciarán el procedimiento correspondiente. Reunión de trabajo 2. Se presenta oficio CM/01-0085/2024 del 26 de enero de 2024, en donde Contraloría Municipal turna a la Dirección de Investigación Administrativa y Responsabilidades para iniciar los procedimientos de responsabilidad administrativa.	Valoración: La información presentada elimina la observación actual. Estatus actual: Solventada.

Fuente: Elaboración propia.

VI. DICTAMEN

El presente dictamen se emite el 07 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 Solidaridad.**

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados se apegaron a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales requirieron que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permitió obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo al objetivo y alcance de la auditoría con base en la información de los Expedientes Técnicos Unitarios de Obra de la Cuenta Pública presentada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, no presenta errores u omisiones importantes y que están preparados con base en la normatividad en materia de obra pública y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Los procedimientos seleccionados dependieron de la competencia técnica y profesional del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de irregularidad en las inversiones físicas. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tuvo como fin, diseñar los procedimientos de auditoría que fueron adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad fiscalizada. Dichos procedimientos se ejecutaron mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias y, en consecuencia, se considera que la evidencia obtenida de la fiscalización proporciona una base suficiente y adecuada para emitir el dictamen del Informe Individual de Auditoría que se refiere a la muestra de los rubros revisados.

Con base en los resultados obtenidos en las auditorías practicadas al **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad**, números **22-AEMOP-B-GOB-078-205**, **22-AEMOP-B-GOB-078-206** y **22-AEMOP-B-GOB-078-207**, denominadas “**Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recurso Fiscal**”, “**Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)**” y “**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)**”,



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



respectivamente, cuyo objetivo fue fiscalizar que las obras públicas se hayan ejecutado conforme a las disposiciones legales vigentes, así como verificar que los recursos transferidos a las entidades fiscalizables se hayan recibido y aplicado a los fines relacionados con las obras públicas, bienes adquiridos y servicios contratados relacionados con las mismas, si se logró el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aprobados con recursos fiscales y federales, comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en las disposiciones legales aplicables en materia de obra pública, a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que: en términos generales, el **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA