



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



	<b>Í N D I C E</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>		<b>2</b>
<b>I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA</b>		<b>4</b>
<b>II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA</b>		<b>4</b>
<b>A. Título de la Auditoría</b>		<b>4</b>
<b>B. Objetivo</b>		<b>5</b>
<b>C. Alcance</b>		<b>5</b>
<b>D. Criterios de Selección</b>		<b>7</b>
<b>E. Áreas Revisadas</b>		<b>8</b>
<b>F. Procedimientos de Auditoría Aplicados</b>		<b>8</b>
<b>G. Servidores Públicos que Intervienen en la Auditoría</b>		<b>10</b>
<b>III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD</b>		<b>11</b>
<b>IV. CONCLUSIONES</b>		<b>11</b>
<b>V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA</b>		<b>12</b>
<b>A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares Determinadas en Materia de Obra Pública.</b>		<b>13</b>
<b>B. Observaciones Determinadas por la Auditoría realizada en Materia de Obra Pública, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada y Acciones Emitidas en Materia de Obra Pública.</b>		<b>14</b>
<b>VI. DICTAMEN</b>		<b>20</b>



# 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 la Administración Pública Paraestatal 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 la Cuenta Pública a efecto de poder rendir el presente informe a esta H. XVII Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de esta por parte de la autoridad correspondiente.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública de la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, contiene la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado, estas acciones comprenden:

**A.- El Proceso Administrativo;** que es desarrollado fundamentalmente por la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, 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



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



fiscalización superior de la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables, en cuanto a los ingresos y gastos públicos, y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa de la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**

En la Cuenta Pública de la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, correspondiente al ejercicio fiscal 2022, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de recursos propios. Los Expedientes Técnicos Unitarios de Obras de la Cuenta Pública que fueron entregados a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo el 21 de septiembre de 2022, 20 de abril de 2023 y el 27 de abril de 2023, mediante oficios número API.DG.GI.437.22, API.DG.GI.249.23 y API.DG.GI.264.23, respectivamente.

El C. Auditor Superior del Estado de Quintana Roo, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 8, 19 fracción I y 86, fracción IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, el 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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



de la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, correspondiente al ejercicio fiscal 2022.

## I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

### DE SU CREACIÓN Y OBJETO

Mediante Decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 15 de marzo de 1994, se autorizó la participación de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo en la constitución de la Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V., como una empresa de participación estatal mayoritaria, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en la Ciudad de Chetumal y Puerto de Cozumel, Municipio de Cozumel, en el Estado de Quintana Roo, la cual puede establecer sucursales, agencias y oficinas en otros lugares del Estado.

## II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA

### A. Título de la Auditoría

La auditoría, visita e inspección que se realizó en materia de obra pública a la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

**22-AEMOP-B-GOB-021-043**, Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Ingresos Propios.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



## B. Objetivo

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

## C. Alcance

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

**Universo destinado a obra pública: \$ 16,224,811.30**

**Población Objetivo-Seleccionada: \$ 16,224,811.30**

**Muestra Auditada: \$ 11,728,298.47**

**Representatividad de la muestra: 72.29%**

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



Tabla No. 1. Muestra auditada.

ORIGEN DEL RECURSO	POBLACIÓN OBJETIVO	MUESTRA AUDITADA	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA %
Ingresos Propios.	\$ 16,224,811.30	\$ 11,728,298.47	72.29
<b>TOTALES:</b>	<b>\$ 16,224,811.30</b>	<b>\$ 11,728,298.47</b>	<b>72.29</b>

Fuente: Elaboración propia.

De conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), y al artículo 42 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción. La muestra auditada contempla la selección de doce 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
<b>INGRESOS PROPIOS</b>				
1	S/N	API-OGICOP-010722-007	Instalación de sistema fotovoltaico en las oficinas centrales del recinto de Puerto Morelos, Quintana Roo.	\$ 984,937.46
2	S/N	API-OGICOP-010722-009	Sustitución de cercado perimetral de la colindancia sur del muelle en el recinto de Puerto Morelos, Quintana Roo.	\$ 983,750.30
3	S/N	API-OGICOP-130422-003	Sustitución de cercado perimetral de la colindancia norte del recinto portuario de Puerto Morelos, Quintana Roo.	\$ 998,762.51
4	S/N	API-OGICOP-130422-002	Sustitución del cercado perimetral de las instalaciones portuarias del polígono B en Isla Mujeres, Quintana Roo.	\$ 382,617.88
5	S/N	API-OGICOP-220822-012	Mantenimiento al muelle de madera de la poligonal A (primera etapa) en Isla Mujeres, Quintana Roo.	\$ 1,577,922.68
6	S/N	API-OGICOP-010722-008	Reparación del área de rampa de concreto en Punta Sam, Quintana Roo.	\$ 1,299,935.61
7	S/N	API-OGICOP-220822-011	Mantenimiento al muelle de transbordadores de la terminal marítima de Punta Sam, Quintana Roo.	\$ 1,199,145.51
8	S/N	API-OGICOP-130422-001	Sustitución de cercado perimetral de las instalaciones portuarias de Punta Sam, Quintana Roo.	\$ 354,951.44
9	S/N	API-OGICOP-091222-015	Reparación del muelle de transbordadores Caletita en Cozumel, Quintana Roo.	\$ 1,960,320.98
10	S/N	API-OGICOP-121222-018	Pintura en edificio de la terminal San Miguel en Cozumel, Quintana Roo.	\$ 758,786.10
11	S/N	API-OGICOP-141222-20	Pintura en los edificios de la terminal de transbordadores de Cozumel, Quintana Roo.	\$ 589,050.00
12	S/N	API-OGICOP-121222-017	Cambio de barandal en el edificio terminal San Miguel en Cozumel, Quintana Roo.	\$ 638,118.00
<b>TOTAL:</b>				<b>\$ 11,728,298.47</b>

Fuente: Elaboración propia con base en los datos tomados del Estado Analítico del presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto, correspondiente del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



Los importes de las inversiones de obra pública no incluyen el Impuesto al Valor Agregado con la tasa del 16%.

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

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

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

## **D. Criterios de Selección**

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



Asimismo, para su selección se consideraron los siguientes aspectos: la modalidad de ejecución, el procedimiento de contratación, su relevancia en monto con relación al presupuesto de inversión de la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, la importancia del incremento en monto o plazo y su complejidad técnica.

Del monto ejercido por la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.** se seleccionó un porcentaje de 72.29%, 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 Gerencia de Ingeniería de la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**

## 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





## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



lógica que se debía tener con los hallazgos determinados en la auditoría para sustentar el dictamen. La cantidad de evidencia requerida dependió del riesgo de auditoría, debido a que entre más grande es el riesgo, mayor es la probabilidad de requerir más evidencia.

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

Durante la fiscalización, se aplicaron métodos prácticos de investigación y prueba denominados técnicas de auditoría: estudio general, análisis, inspección, investigación, observación y cálculo, que la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo utilizó para recabar la información, comprobación y la evidencia necesaria para poder emitir una opinión profesional; este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización de los expedientes técnicos unitarios de la Cuenta Pública y de los estados financieros presentados por la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.** 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.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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/0529/05/2023, 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		Coordinador de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública "B".
Ing. Marco Antonio Santos Avalos		Supervisor del Despacho de la Auditoría Especial en Materia de Obra Pública.

Fuente: Elaboración propia.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



### III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD

La revisión y fiscalización comprendió operaciones practicadas por la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, en apego a las disposiciones establecidas en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo y el Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo y en consideración a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); dando cumplimiento además de las diversas disposiciones legales aplicables en materia de obra pública, en apego al artículo 38 fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en hechos y circunstancias, relativas a las obras públicas sujetas a examen, mediante los cuales se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual de Auditoría.

### IV. CONCLUSIONES

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría en la revisión de los expedientes técnicos unitarios de obra, se detectaron irregularidades en la integración de la documentación soporte de éstos, originando observaciones de cumplimiento legal, así mismo, durante el proceso de la verificación física de las obras se encontraron irregularidades en los trabajos ejecutados, determinándose observaciones con presunto daño a la Hacienda Pública en materia de obra pública, las cuales se enuncian a continuación:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



Tabla No 4. Resumen de resultados de auditoría.

TIPO DE OBSERVACIÓN	NÚMERO DE OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
Presunto Daño	3	\$ 531,867.83
Cumplimiento Legal	6	N.A.
<b>TOTAL:</b>	<b>9</b>	<b>\$ 531,867.83</b>

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

## V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

De conformidad con los artículos 17 fracciones I y II, 38 fracciones IV, V y VI, 41, en su segundo párrafo, y 61 párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, y artículo 4 y 9 fracciones X, XI, XVIII y XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, durante este proceso se presentaron **siete** resultados finales de auditoría y **nueve** observaciones de acuerdo con el siguiente desglose:

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

NOMBRE DE LA AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA	OBSERVACIONES	
		CON PRESUNTO DAÑO	DE CUMPLIMIENTO LEGAL
<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE INVERSIONES FÍSICAS</b>			
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Ingresos Propios.	22-AEMOP-B-GOB-021-043	3	6
<b>TOTAL:</b>		<b>3</b>	<b>6</b>

Fuente: Elaboración propia.

De las cuales se emite **un** Pliego de Observaciones y **cuatro** Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, cuyo desglose se encuentra en la Tabla No. 8. Síntesis de resultados de auditoría por número de observaciones.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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

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

*Tabla No 6. Resumen de observaciones por auditoría.*

OBSERVACIONES	CANTIDAD	IMPORTE
<b>CON PRESUNTO DAÑO</b>		
<b>INGRESOS PROPIOS</b>		
<b>Pago en Exceso</b>	<b>3</b>	<b>\$ 531,867.83</b>
Pago Indebido	3	\$ 531,867.83
<b>TOTAL OBSERVADO</b>	<b>3</b>	<b>\$ 531,867.83</b>
<b>CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		
<b>INGRESOS PROPIOS</b>		
<b>Deficiencia Administrativa</b>	<b>3</b>	<b>N.A.</b>
Documentación irregular	3	N.A.
<b>Solicitud de Aclaración</b>	<b>3</b>	<b>N.A.</b>
Solicitud de aclaración	3	N.A.
<b>TOTAL OBSERVADO</b>	<b>6</b>	<b>N.A.</b>

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

A continuación, se describen las observaciones por obra:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



Tabla No 7. Clasificación de las observaciones por obra.

REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN		IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	
<b>INGRESOS PROPIOS</b>				
Resultado 1, Observación 1.	Sustitución de cercado perimetral de la colindancia sur del muelle en el recinto de Puerto Morelos, Quintana Roo.	Pago Indevido.	N.A.	\$ 245,690.90
Resultado 2, Observación 1.	Sustitución de cercado perimetral de la colindancia norte del recinto portuario de Puerto Morelos, Quintana Roo.	Pago Indevido.	N.A.	\$ 163,737.13
Resultado 3, Observación 1.	Instalación de sistema fotovoltaico en las oficinas centrales del recinto de Puerto Morelos, Quintana Roo.	Pago Indevido.	N.A.	\$ 122,439.80
Resultado 1, Observación 2.	Sustitución de cercado perimetral de la colindancia sur del muelle en el recinto de Puerto Morelos, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Irregular.	N.A.
Resultado 4, Observación 1.	Sustitución de cercado perimetral de las instalaciones portuarias del Polígono B en Isla Mujeres, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Irregular.	N.A.
Resultado 5, Observación 1.	Reparación del área de rampa de concreto en Punta Sam, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Irregular.	N.A.
Resultado 1, Observación 3.	Sustitución de cercado perimetral de la colindancia sur del muelle en el recinto de Puerto Morelos, Quintana Roo.	N.A.	Solicitud de Aclaración.	N.A.
Resultado 6, Observación 1.	Mantenimiento al muelle de transbordadores de la terminal marítima de Punta Sam, Quintana Roo.	N.A.	Solicitud de Aclaración.	N.A.
Resultado 7, Observación 1.	Cambio de barandal en el edificio terminal San Miguel en Cozumel, Quintana Roo.	N.A.	Solicitud de Aclaración.	N.A.
<b>TOTAL:</b>		<b>3</b>	<b>6</b>	<b>\$ 531,867.83</b>

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

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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 **nueve** observaciones formuladas; de las cuales se solventaron **cuatro** antes del cierre de las auditorías, quedando pendiente de solventar **cinco**, por lo que se generaron **cinco** 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	
Presunto Daño	3	\$ 531,867.83	2	1	1	0	0	
Cumplimiento Legal	6	N.A.	2	4	0	4	0	
<b>TOTAL:</b>	<b>9</b>	<b>\$ 531,867.83</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	
<b>TOTAL DE ACCIONES PROMOVIDAS</b>							<b>5</b>	

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

Las observaciones con presunto daño se clasifican por el tipo de observación realizada, el procedimiento de solventación realizado, los pendientes por solventar, si se encuentra o no atendida y la acción promovida respectivamente, cuyo resumen se desglosa en la siguiente tabla:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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

REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTACIÓN		PENDIENTE DE SOLVENTAR	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
		DOCUMENTAL	REINTEGRO		
<b>INGRESOS PROPIOS</b>					
Resultado 1, Observación 1 / Pago Indebido.	Sustitución de cercado perimetral de la colindancia sur del muelle en el recinto de Puerto Morelos, Quintana Roo.	\$ 245,690.90	N.A.	\$ 0.00	Atendida / Solventada.
Resultado 2, Observación 1 / Pago Indebido.	Sustitución de cercado perimetral de la colindancia norte del recinto portuario de Puerto Morelos, Quintana Roo.	\$ 163,737.13	N.A.	\$ 0.00	Atendida / Solventada.
Resultado 3, Observación 1 / Pago Indebido.	Instalación de sistema fotovoltaico en las oficinas centrales del recinto de Puerto Morelos, Quintana Roo.	\$ 80,504.80	N.A.	\$ 41,935.00	Atendida / No solventada / Pliego de Observación.
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 489,932.83</b>	<b>N.A.</b>	<b>\$ 41,935.00</b>	

Fuente: Elaboración propia.

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

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

REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Resultado 1, Observación 2 / Documentación Irregular.	Sustitución de cercado perimetral de la colindancia sur del muelle en el recinto de Puerto Morelos, Quintana Roo.	No	Atendida / No solventada / Promoción de Responsabilidad





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
			Administrativa Sancionatoria.
Resultado 4, Observación 1 / Documentación Irregular.	Sustitución de cercado perimetral de las instalaciones portuarias del Polígono B en Isla Mujeres, Quintana Roo.	No	Atendida / No solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 5, Observación 1 / Documentación Irregular.	Reparación del área de rampa de concreto en Punta Sam, Quintana Roo.	No	Atendida / No solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
Resultado 1, Observación 3 / Solicitud de Aclaración.	Sustitución de cercado perimetral de la colindancia sur del muelle en el recinto de Puerto Morelos, Quintana Roo.	Sí	Atendida / Solventada.
Resultado 6, Observación 1 / Solicitud de Aclaración.	Mantenimiento al muelle de transbordadores de la terminal marítima de Punta Sam, Quintana Roo.	Sí	Atendida / Solventada.
Resultado 7, Observación 1 / Solicitud de Aclaración.	Cambio de barandal en el edificio terminal San Miguel en Cozumel, Quintana Roo.	No	Atendida / No solventada / Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.
<b>TOTAL</b>		2	

Fuente: Elaboración propia.

Seguidamente, se detallan las justificaciones y aclaraciones por observación que fueron entregadas mediante oficios API-DG-GI-493A-2023 del 06 de septiembre de 2023, con fecha de recepción 06 de septiembre de 2023 y API-GI-151-2023 del 14 de septiembre de 2023, con fecha de recepción 18 de septiembre de 2023, respectivamente, durante las reuniones de trabajo, cuya síntesis se presenta en la tabla siguiente:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



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

<b>REUNIONES DE TRABAJO</b>		
<b>REFERENCIA / IRREGULARIDAD</b>	<b>JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES</b>	<b>ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN</b>
<b>PRESUNTO DAÑO</b>		
<b>INGRESOS PROPIOS</b>		
<p>Resultado 1, Observación 1 / Pago Indebido.</p>	<p>Reunión de trabajo 1. Se presenta análisis pormenorizado de las tarjetas observadas, aclarando y justificando los rendimientos que originan el sobrecosto; el documento tiene folios 02 y del 10 al 14. Reunión de trabajo 2. Se presenta análisis pormenorizado de las tarjetas observadas justificando el costo unitario aceptado para su ejecución y cobro con el visto bueno del Gerente de Control y Auditoría de la APIQROO con folios 007 al 010.</p>	<p>Valoración: Atendida.  Estatus actual: <b>Solventada.</b></p>
<p>Resultado 2, Observación 1 / Pago Indebido.</p>	<p>Reunión de trabajo 1. Se presenta análisis pormenorizado de las tarjetas observadas, aclarando y justificando los rendimientos que originan el sobrecosto; el documento tiene folios 02 y del 15 al 19. Reunión de trabajo 2. Se presenta análisis pormenorizado corregido de las tarjetas observadas justificando el costo unitario aceptado para su ejecución y cobro con el visto bueno del Gerente de Control y Auditoría de la APIQROO con folios 012 al 015.</p>	<p>Valoración: Atendida.  Estatus actual: <b>Solventada.</b></p>
<p>Resultado 3, Observación 1 / Pago Indebido.</p>	<p>Reunión de trabajo 1. Se presenta cotización número 106 de fecha 30 de mayo de 2022, de la misma manera entregan justificación por los rendimientos utilizados en las tarjetas de precios unitarios; el documento tiene folios del 03 al 05 y del 20 al 21. Reunión de trabajo 2. Se presenta cotización de la estructura de soporte de los paneles solares, con folio 017 y tarjeta de precios unitarios de protección Conermex de 3 circuitos con folio 018.</p>	<p>Valoración: Derivado del análisis y la valoración efectuada a los documentos y argumentos presentados, se solventa un importe de \$80,504.80; derivando de la observación original un saldo pendiente por solventar de \$ 41,935.00.  Estatus actual: <b>No solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Piiego de Observaciones.</b></p>
<b>CUMPLIMIENTO LEGAL</b>		
<b>INGRESOS PROPIOS</b>		
<p>Resultado 1, Observación 2 / Documentación Irregular.</p>	<p>Reunión de trabajo 1. Se presenta justificación explicando la razón del error que se presentó en el contrato; el documento tiene folio número 05. Reunión de trabajo 2. No se presenta información.</p>	<p>Valoración: La información presentada no es procedente por lo que la observación permanece.  Estatus actual: <b>No solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b></p>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 4, Observación 1 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. Se presenta justificación explicando la razón del motivo por el cual no se integró el convenio modificatorio correspondiente, se integra convenio modificatorio firmado; el documento tiene folios 06 y del 22 al 28. Reunión de trabajo 2. No se presenta información.	Valoración: Debido a que no se puede sustituir la Cuenta Pública, la observación permanece.  Estatus actual: <b>No solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 5, Observación 1 / Documentación Irregular.	Reunión de trabajo 1. Se presenta justificación explicando los motivos por el cual se integró una fianza errónea en el expediente; el documento tiene folio 07. Reunión de trabajo 2. No se presenta información.	Valoración: La información presentada no es procedente por lo que la observación permanece.  Estatus actual: <b>No solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>
Resultado 1, Observación 3 / Solicitud de Aclaración.	Reunión de trabajo 1. Se presenta croquis y números generadores; con folios 29 al 31.	Valoración: La información es procedente por lo que la observación se elimina.  Estatus actual: <b>Solventada.</b>
Resultado 6, Observación 1 / Solicitud de Aclaración.	Reunión de trabajo 1. Se presenta justificación de los montos que se consideraron como base para determinar el tipo de adjudicación del contrato; con folios 07 al 08.	Valoración: La información es procedente por lo que la observación se elimina.  Estatus actual: <b>Solventada.</b>
Resultado 7, Observación 1 / Solicitud de Aclaración.	Reunión de trabajo 1. Se presenta justificación explicando la razón por lo que se integró una tarjeta equivocada, así mismo una tarjeta de precios unitarios, de los trabajos ejecutados, croquis, reporte fotográfico, cotización de tubo de aluminio de 1" y de soporte/pasamano; con folios 08 al 09 y del 32 al 40. Reunión de trabajo 2. No se presenta información.	Valoración: La información presentada no es procedente por lo que la observación permanece.  Estatus actual: <b>No Solventada.</b>  Acción Promovida: <b>Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.</b>

Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo con las acciones promovidas a las observaciones se describe lo siguiente:

En lo referente a los Pliegos de Observaciones:

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción I, y 42 fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite el Pliego de Observaciones correspondiente, atendiendo a que como resultado de la revisión de fiscalización se determina un presunto daño o



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



perjuicio en su Hacienda Pública o Patrimonio por un monto de \$ 41,935.00 (Son: Cuarenta y un mil novecientos treinta y cinco pesos 00/100 M.N.), más actualizaciones y recargos generados por los recursos desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta correspondiente.

Derivado de las Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria:

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 16 fracción III, 17 fracción I, 19 fracción XVI y 42 fracción V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria, para que se continúe con la investigación respectiva por parte del Órgano Interno de Control competente, y en su caso, inicie el procedimiento sancionador correspondiente en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

## VI. DICTAMEN

El presente dictamen se emite el 10 de octubre de 2023, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, consistente en los expedientes técnicos unitarios de obra integrados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022, formulados, integrados y presentados por la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**

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

AEMOP-FO-024-R02



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 a la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, número **22-AEMOP-B-GOB-021-043**, denominada **“Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Ingresos Propios.”**, 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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



aprobados de los ingresos propios, comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en las disposiciones legales aplicables en materia de obra pública, a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que: en términos generales, la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados contenidos en el apartado **V** inciso **B** de este informe.

Las acciones emitidas en este informe, que no han sido atendidas y/o solventadas, quedarán formalmente promovidas a partir de la notificación del Informe Individual de Auditoría al ente fiscalizado, mediante el oficio de Envío de Informe Individual de Auditoría en Materia de Obra Pública, para que éste presente ante la Dirección de Control y Seguimiento de Resultados de la Fiscalización de esta Auditoría Superior, la información correspondiente para la justificación y aclaración de las acciones, realizando las consideraciones pertinentes de acuerdo a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo.

**EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO**

---

**M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA**