



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	9
E. Áreas Revisadas	10
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados	10
G. Servidores Públicos que Intervienen en la Auditoría	12
III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD	13
IV. CONCLUSIONES	13
V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	14
A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares Determinadas en Materia de Obra Pública.	15
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.	17
VI. DICTAMEN	21



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 Ayuntamiento 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 2023 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. XVIII 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 2023, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos y de los gastos efectuados en la entidad fiscalizada.

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 2023, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de recursos federales y por 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 24 de abril de 2024, mediante oficios PM/0119/2024, PM/0120/2024 y PM/0121/2024.

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 26 de enero de 2024 mediante acuerdo administrativo por el cual se aprobó el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2024, para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2023, 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 2023.



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



- 23-AEMOP-B-GOB-080-211** Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2023.
- 23-AEMOP-B-GOB-080-212** Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) 2023.
- 23-AEMOP-B-GOB-080-213** Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recurso Fiscal.

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 2023, para lo cual se determinó de la siguiente manera:

Universo destinado a obra pública: \$ 325,310,439.71

Población Objetivo-Seleccionada: \$ 325,310,439.71



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Muestra Auditada: \$ 249,345,877.84

Representatividad de la muestra: 76.65%

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

Tabla No. 1. Muestra auditada.

ORIGEN DEL RECURSO	POBLACIÓN OBJETIVO	MUESTRA AUDITADA	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA %
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2023.	\$ 208,076,867.65	\$ 150,545,429.17	72.35
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) 2023.	\$ 75,902,021.99	\$ 57,468,898.60	75.71
Recurso Fiscal.	\$ 41,331,550.07	\$ 41,331,550.07	100.00
TOTALES:	\$ 325,310,439.71	\$ 249,345,877.84	76.65

Fuente: Elaboración propia. Nota aclaratoria: Existe una variación en el universo destinado a obra pública correspondiente al FAISMUN por la cantidad de \$10,631,964.01, la cual corresponde a una inversión de obras que se devenga en el año 2024).

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 treinta y dos obras, de acuerdo con la siguiente tabla:

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

NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN) 2023.				



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
1	002	HAS-SlyOP-FORTAMUN-001-2023	Remodelación de la Plaza Cívica 28 de julio del municipio de Solidaridad 1era etapa.	\$ 44,945,959.14
2	004	HAS-SlyOP-FORTAMUN-003-2023	Repavimentación de la Av,115 entre Av, Paseo Central y Av, Constituyentes, en el Municipio de Solidaridad.	\$ 31,189,104.19
3	012	HAS-SlyOP-FORTAMUN-006-2023	Construcción de área deportiva en la Colonia Bosques de Cristo Rey del Municipio de Solidaridad 1era etapa.	\$ 6,992,692.49
4	015	HAS-SlyOP-FORTAMUN-009-2023	Repavimentación de la Av, Eje de la Aurora entre Calle Ciricote y cerrada Aurora Norte en la Alcaldía de Puerto Aventuras del Municipio de Solidaridad.	\$ 5,785,973.29
5	019	HAS-SlyOP-FORTAMUN-010-2023	Remodelación de la Sala de Tanatopraxia en la Funeraria Municipal del Municipio de Solidaridad.	\$ 1,489,628.82
6	024	HAS-SlyOP-FORTAMUN-016-2023	Construcción de pavimentación de la vialidad 055 entre Av, Xcalacoco y Av, Caracola del Municipio de Solidaridad.	\$ 8,991,665.79
7	026	HAS-SlyOP-FORTAMUN-017-2023	Desazolve y limpieza de pozos de absorción en el Municipio de Solidaridad.	\$ 16,169,240.00
8	030	HAS-SlyOP-FORTAMUN-019-2023	Construcción de pavimentación de vialidades en la Colonia Ejido Sur del Municipio de Solidaridad.	\$ 5,995,249.46
9	031	HAS-SlyOP-FORTAMUN-024-2023	Rehabilitación y mantenimiento de la Unidad Deportiva Polifórum del Municipio de Solidaridad, 2da etapa.	\$ 14,997,411.28
10	061	HAS-SlyOP-FORTAMUN-048-2023	Construcción de alumbrado público en diversas calles de la Colonia Ejido Sur del Municipio de Solidaridad.	\$ 3,996,417.41
11	064	HAS-SlyOP-FORTAMUN-050-2023	Construcción de paradero en la Alcaldía de Puerto Aventuras del Municipio de Solidaridad	\$ 3,497,714.28
12	065	HAS-SlyOP-FORTAMUN-052-2023	Construcción de guarniciones y banquetas en la Av, Constituyentes entre 135 Av, y calle Cardo; Av,135 Nte. entre Av, Juárez y 9o Avenida entre Av, Sur y calle 36 Norte.	\$ 6,494,373.02
SUBTOTAL POR FONDO				\$ 150,545,429.17
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FAISMUN) 2023.				
13	036	HAS-SlyOP-FAISMUN-025-2023	Construcción de techado en área de impartición de educación física y rehabilitación de cancha deportiva en la Secundaria Técnica 37 René Efraín Fajardo Vázquez del Fraccionamiento Misión del Carmen del Municipio de Solidaridad.	\$ 4,996,148.87
14	037	HAS-SlyOP-FAISMUN-026-2023	Construcción de techado en área de impartición de educación física y construcción de cancha deportiva en la Escuela Primaria Jesús Segundo Murillo del fraccionamiento Palmas I del Municipio de Solidaridad.	\$ 4,995,927.12
15	038	HAS-SlyOP-FAISMUN-027-2023	Construcción de techado en área de impartición de educación física y rehabilitación de cancha deportiva en la Escuela Primaria Independencia de México del fraccionamiento Villas del Sol del Municipio de Solidaridad.	\$ 4,998,358.79



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
16	040	HAS-SlyOP-FAISMUN-029-2023	Rehabilitación de espacio público multideportivo Las Palmas I entre Cto. Avestruces y Blvd. Las Palmas del Municipio de Solidaridad.	\$ 4,993,128.36
17	043	HAS-SlyOP-FAISMUN-054-2023	Construcción de techado en área de impartición de educación física y rehabilitación de cancha deportiva en la Escuela Primaria Kukulkán del Fraccionamiento Real Ibiza del Municipio de Solidaridad	\$ 4,550,239.63
18	046	HAS-SlyOP-FAISMUN-055-2023	Rehabilitación de espacio multideportivo y construcción de cancha fútbol 5 en la Colonia Nicté Há entre Calle Fernando Montes de Oca y Av,15 Norte del Municipio de Solidaridad	\$ 3,996,066.68
19	053	HAS-SlyOP-FAISMUN-063-2023	Rehabilitación de guarniciones y banquetas en Av, Xel Há del fraccionamiento la Guadalupeana del Municipio de Solidaridad.	\$ 9,995,629.60
20	058	HAS-SlyOP-FAISMUN-062-2023	Construcción de techado en área de impartición de educación física y construcción de cancha deportiva en la Escuela Primaria Jaime Torres Bodet del Municipio de Solidaridad	\$ 7,601,506.18
21	059	HAS-SlyOP-FAISMUN-066-2023	Repavimentación de calles en el fraccionamiento Misión del Carmen, Municipio de Solidaridad.	\$ 4,707,689.57
22	078	HAS-SlyOP-FAISMUN-069-2023	Construcción de techado en área de impartición de educación física y construcción de cancha deportiva en la escuela primaria Clementina Batalla Torres del Municipio de Solidaridad	\$ 6,634,203.80
SUBTOTAL POR FONDO				\$ 57,468,898.60
RECURSO FISCAL				
23	001	HAS-SlyOP-RF-014-2023	Elaboración, gestión y seguimiento de trámites estatales y/o federales en materia de impacto ambiental del H. Ayuntamiento de Solidaridad.	\$ 6,491,854.24
24	016	HAS-SlyOP-RF-011-2023	Construcción de banquetas en Av, Ctm de Av,115 a la Av, de los Tucanes del fraccionamiento Villas del Sol, del Municipio de Solidaridad.	\$ 5,991,325.08
25	017	HAS-SlyOP-RF-012-2023	Construcción de pasos peatonales en diversos puntos del Municipio de Solidaridad	\$ 5,964,286.32
26	018	HAS-SlyOP-RF-013-2023	Construcción de pasos peatonales en diversos puntos de la Alcaldía de Puerto Aventuras del Municipio de Solidaridad.	\$ 4,909,308.60
27	023	HAS-SlyOP-RF-015-2023	Construcción de gavetas en el Panteón Municipal de Playa del Carmen, del Municipio de Solidaridad.	\$ 2,994,559.78
28	032	HAS-SlyOP-RF-021-2023	Construcción de pavimentación de la Calle 2 entre Av,115 y Av,125 en la Colonia Ejidal del Municipio de Solidaridad.	\$ 6,490,932.94
29	033	HAS-SlyOP-RF-022-2023	Construcción de salas de usos múltiples en área de Regidores del Nuevo Palacio Municipal, del Municipio de Solidaridad.	\$ 5,990,479.55
30	034	HAS-SlyOP-RF-023-2023	Rehabilitación de las estancias infantiles del fraccionamiento el Petén y el fraccionamiento Villas del Sol, del Municipio de Solidaridad.	\$ 2,498,803.56
SUBTOTAL POR FONDO				\$ 41,331,550.07



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
TOTAL:				\$ 249,345,877.84

Fuente: Elaboración propia con base en los datos tomados de Estado Analítico del presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto, correspondiente del 1º de enero al 31 de diciembre de 2023.

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

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

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

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

D. Criterios de Selección

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

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.

Del monto ejercido por el **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad** se seleccionó un porcentaje de 76.65%, mismo que puede ser ajustado según sea el ente a fiscalizar, pero no deberá ser menor del 51.00%, 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



promovidas y dictamen; la pertinencia se relacionó con la calidad de la evidencia y al propósito de la auditoría, y la relevancia se vinculó con la importancia, coherencia y relación lógica que se debía tener con los hallazgos determinados en la auditoría para sustentar el dictamen. La cantidad de evidencia requerida dependió del riesgo de auditoría, debido a que entre más grande es el riesgo, mayor es la probabilidad de requerir más evidencia.

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

Durante la fiscalización, se aplicaron métodos prácticos de investigación y prueba denominados técnicas de auditoría: estudio general, análisis, inspección, investigación, observación y cálculo, que la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo utilizó para recabar la información, comprobación y la evidencia necesaria para poder emitir una opinión profesional; este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización de los expedientes técnicos unitarios de la Cuenta Pública y de los estados financieros presentados por el **Ayuntamiento del Municipio de Solidaridad** del ejercicio fiscal 2023. 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

AEMOP-FO-024-R03



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/0415/02/2024, 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.A.N. Abril Noemí Pereira Fernández.	Supervisora 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 2023, 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, las cuales se enuncian a continuación:

Tabla No 4. Resumen de resultados de auditoría.

TIPO DE OBSERVACIÓN	NÚMERO DE OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
Cumplimiento Legal	8	N.A.
Solicitud de Aclaración	1	N.A.
TOTAL:	9	N.A.

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

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, 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 **nueve** resultados finales de auditoría y **nueve** 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 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2023.	23-AEMOP-B-GOB-080-211	0	2	1
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) 2023.	23-AEMOP-B-GOB-080-212	0	5	0
Auditoría del Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recurso Fiscal.	23-AEMOP-B-GOB-080-213	0	1	0
TOTAL		0	8	1

Fuente: Elaboración propia.

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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

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

Tabla No 6. Resumen de observaciones por auditoría.

OBSERVACIONES	CANTIDAD	IMPORTE
CUMPLIMIENTO LEGAL		
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN) 2023.		
Deficiencia Administrativa	2	N.A.
Documentación faltante	2	N.A.
SUBTOTAL POR FONDO	2	N.A.
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FAISMUN) 2023.		
Deficiencia Administrativa	5	N.A.
Documentación faltante	5	N.A.
SUBTOTAL POR FONDO	5	N.A.
RECURSO FISCAL		
Deficiencia Administrativa	1	N.A.
Documentación faltante	1	N.A.
SUBTOTAL POR FONDO	1	N.A.
TOTAL OBSERVADO	8	N.A.
SOLICITUD DE ACLARACIÓN		
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN) 2023.		
Solicitud de Aclaración	1	N.A.
Solicitud de aclaración	1	N.A.
TOTAL OBSERVADO	1	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	
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN) 2023.					
Resultado 1, Observación 1	Construcción de paradero en la Alcaldía de Puerto Aventuras del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 2, Observación 1	Construcción de guarniciones y banquetas en la Av, Constituyentes entre 135 Av, y calle Cardo; Av,135 Nte. entre Av, Juárez y 9o Avenida entre Av, Sur y calle 36 Norte.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
SUBTOTAL POR FONDO		0	2	N.A.	N.A
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FAISMUN) 2023.					
Resultado 3, Observación 1	Construcción de techado en área de impartición de educación física y rehabilitación de cancha deportiva en la Secundaria Técnica 37 René Efraín Fajardo Vázquez del Fraccionamiento Misión del Carmen del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 4, Observación 1	Rehabilitación de espacio público multideportivo Las Palmas I entre Cto. Avestruces y Blvd. Las Palmas del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 5, Observación 1	Construcción de techado en área de impartición de educación física y rehabilitación de cancha deportiva en la Escuela Primaria Kukulcán del Fraccionamiento Real Ibiza del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 6, Observación 1	Rehabilitación de guarniciones y banquetas en Av, Xel Há del fraccionamiento la Guadalupeana del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
Resultado 7, Observación 1	Construcción de techado en área de impartición de educación física y construcción de cancha deportiva en la escuela primaria Clementina Batalla Torres del Municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN			IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	SOLICITUD DE ACLARACIÓN	
SUBTOTAL POR FONDO		0	5	N.A.	N.A.
RECURSO FISCAL.					
Resultado 8, Observación 1	Construcción de salas de usos múltiples en área de Regidores del Nuevo Palacio Municipal, del municipio de Solidaridad.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.	N.A.
SUBTOTAL POR FONDO		0	1	N.A.	N.A.
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN) 2023.					
Resultado 9, Observación 1	Rehabilitación y mantenimiento de la Unidad Deportiva Polifórum del Municipio de Solidaridad, 2da etapa.	N.A.	N.A.	Solicitud de Aclaración	N.A.
SUBTOTAL POR FONDO		N.A.	0	1	0
TOTAL:		0	8	1	N.A.

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

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

En cumplimiento del artículo 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 **nueve** 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
Cumplimiento Legal	8	N.A.	8	0	0	0	0
Solicitud de Aclaración	1	N.A.	1	0	0	0	0
TOTAL:	9	N.A.	9	0	0	0	0
TOTAL DE ACCIONES PROMOVIDAS							0

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

Las observaciones por incumplimiento normativo se clasifican según el tipo de observación realizada, se consideran las observaciones derivadas de solicitudes de aclaración que no involucran montos. Se enuncia el progreso de la solventación efectuada, 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 9. Resumen de las observaciones de cumplimiento legal por obra.

CUMPLIMIENTO LEGAL Y/O SOLICITUD DE ACLARACIÓN			
REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN) 2023.			
Resultado 1, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de paradero en la Alcaldía de Puerto Aventuras del Municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada.
Resultado 2, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de guarniciones y banquetas en la Av, Constituyentes entre 135 Av, y calle Cardo; Av,135 Nte. entre Av, Juárez y 9o Avenida entre Av, Sur y calle 36 Norte.	Sí	Atendida / Solventada.
SUBTOTAL POR FONDO		2	
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FAISMUN) 2023.			
Resultado 3, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de techado en área de impartición de educación física y rehabilitación de cancha deportiva en la Secundaria Técnica 37 René Efraín Fajardo Vázquez del Fraccionamiento Misión del Carmen del Municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Resultado 4, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de espacio público multideportivo Las Palmas I entre Cto. Avestruces y Blvd. Las Palmas del Municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada.
Resultado 5, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de techado en área de impartición de educación física y rehabilitación de cancha deportiva en la Escuela Primaria Kukulkán del Fraccionamiento Real Ibiza del Municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada.
Resultado 6, Observación 1 / Documentación Faltante	Rehabilitación de guarniciones y banquetas en Av, Xel Há del fraccionamiento la Guadalupana del Municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada.
Resultado 7, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de techado en área de impartición de educación física y construcción de cancha deportiva en la escuela primaria Clementina Batalla Torres del Municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada.
SUBTOTAL POR FONDO		5	
RECURSO FISCAL			
Resultado 8, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de salas de usos múltiples en área de Regidores del Nuevo Palacio Municipal, del municipio de Solidaridad.	Sí	Atendida / Solventada.
SUBTOTAL POR FONDO		1	
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN) 2023.			
Resultado 9, Observación 1 / Solicitud de Aclaración	Rehabilitación y mantenimiento de la Unidad Deportiva Polifórum del Municipio de Solidaridad, 2da etapa.	Sí	Atendida / Solventada.
SUBTOTAL POR FONDO		1	
TOTAL		9	

Fuente: Elaboración propia.

Seguidamente, se presenta un resumen de las justificaciones y aclaraciones por observación que fueron entregadas mediante oficio MSOL/OIC/08-0296/2024 del 14 de agosto de 2024, durante la reunión de trabajo, cuya síntesis se presenta en la tabla siguiente:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R03



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

REUNIONES DE TRABAJO		
REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
CUMPLIMIENTO LEGAL Y/O SOLICITU DE ACLARACIÓN		
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN) 2023.		
Resultado 1, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: Convenio modificatorio o adicional.	Valoración: La información presentada es procedente por lo que la observación se elimina: Estatus actual: Solventada.
Resultado 2, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: Generadores, croquis y reporte fotográfico referente al concepto con clave DMLBNQ01.	Valoración: La información presentada es procedente por lo que la observación se elimina: Estatus actual: Solventada.
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FAISMUN) 2023.		
Resultado 3, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: Transferencia interbancaria correspondiente a la estimación número 1.	Valoración: La información presentada es procedente por lo que la observación se elimina: Estatus actual: Solventada.
Resultado 4, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: Comprobante Electrónico de Pago correspondiente a la estimación 1.	Valoración: La información presentada es procedente por lo que la observación se elimina: Estatus actual: Solventada.
Resultado 5, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: Convenio modificatorio.	Valoración: La información presentada es procedente por lo que la observación se elimina: Estatus actual: Solventada.
Resultado 6, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: Tarjetas autorizadas de conceptos no previstos en el catálogo de conceptos.	Valoración: La información presentada es procedente por lo que la observación se elimina: Estatus actual: Solventada.
Resultado 7, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: Oficio de designación de residente de obra (supervisor).	Valoración: La información presentada es procedente por lo que la observación se elimina: Estatus actual: Solventada.
RECURSO FISCAL		
Resultado 8, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: Transferencia de las estimación 2 y 3.	Valoración: La información presentada es procedente por lo que la observación se elimina: Estatus actual: Solventada.
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FORTAMUN) 2023.		



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 9, Observación 1 / Solicitud de Aclaración	Reunión de trabajo 1. Se presenta la siguiente documentación: Acta de inspección y verificación física, firmada por parte del personal del Órgano Interno de Control.	Valoración: La información presentada es procedente por lo que la observación se elimina: Estatus actual: Solventada.

Fuente: Elaboración propia.

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

VI. DICTAMEN

El presente dictamen se emite el 03 de septiembre 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 2023, 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.

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 **23-AEMOP-B-GOB-080-211**, **23-AEMOP-B-GOB-080-212** y **23-AEMOP-B-GOB-080-213**, denominadas “Auditoria de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2023”, “Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) 2023” y “Auditoría del Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recurso Fiscal”, respectivamente, cuyo objetivo fue fiscalizar que las obras se hayan ejecutado conforme a las disposiciones legales vigentes, así como verificar que los recursos transferidos a las entidades fiscalizables se hayan recibido y aplicado a los fines relacionados con las obras públicas, bienes adquiridos y servicios contratados relacionados con las mismas, si se logró el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aprobados de los recursos federales y fiscales, 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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. MIGUEL ZOGBY CHELUJA MARTÍNEZ