



Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo

DPNT-FO-001-R01



ASEQROO

FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS

Oficio: ASEQROO/ASE/DPNT/0128/01/2024

Asunto: Se envía el Programa Anual de Fiscalización 2024.

Fecha: Chetumal, Q. Roo a 31 de enero 2024.

"2024. Año del 50 aniversario del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo"



DIP. RENÁN EDUARDO SÁNCHEZ TAJONAR
 Presidente de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta del Congreso del Estado de Quintana Roo
 Presente.

Con fundamento en el Artículo 78 fracción IV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, me permito enviar a usted adjunto al presente, el "Programa Anual de Fiscalización" con la finalidad de que sea analizado y aprobado por la H. Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la XVII Legislatura del H. Congreso del Estado.

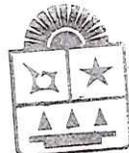
Cabe mencionar que este documento tiene la finalidad de coordinar acciones que nos permitan vincular las atribuciones legales de la Comisión con la Auditoría Superior del Estado.

Sin otro particular, le reitero a usted mi más alta y distinguida consideración.

ATENTAMENTE.

[Handwritten signature]

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA,
 Auditor Superior del Estado



ESTADO DE QUINTANA ROO
 PODER LEGISLATIVO
 AUDITORIA SUPERIOR
 DEL ESTADO

[Handwritten signature]

C.c.p. Dip. Luis Humberto Aldana Navarro. -Presidente de la Junta de Gobierno y Coordinación Política del H. Congreso del Estado. - Presente.
 C.c.p. M.A.T. Edwin Celis Madrid. - Auditor Especial en Materia Financiera de la ASEQROO. - Edificio
 C.c.p. M. en C. Arlyn Edmundo Muñoz Ancona. - Auditor Especial en Materia de Obra Pública de la ASEQROO. - Edificio.
 C.c.p. M. en Aud. Francisco Alberto Flota Medrano. - Auditor Especial en Materia de Desempeño de la ASEQROO. - Edificio.
 C.c.p. M. en Aud. Ma. Pilar Ayala Ramírez. - Secretario Técnico de la ASEQROO. - Edificio.
 C.c.p. Expediente / Minutario.
 MPH/DPyNT/MGOY/MPM

Av. Álvaro Obregón, N° 353 entre Rafael E. Melgar y Cecilio Chí
 Colonia Centro, C.P. 77000

Teléfono: 983-83 5-18-70 Y 983-83 5-18-90
 auditorsuperior@aseqroo.mx

[Handwritten mark]

PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN 2024

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



ASEQROO

FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS



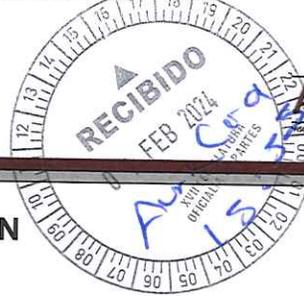


Poder Legislativo del Estado
Libre y Soberano
de Quintana Roo

PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN 2024



ASEQROO
FISCALIZAMOS CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS



INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, es el Órgano Técnico de Fiscalización de la Legislatura del H. Congreso del Estado de Quintana Roo, con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, con atribuciones que le confiere la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo y el Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.

A su vez y para los efectos de lo dispuesto en la Fracción IV del Artículo 75 de la Constitución Política del Estado de Quintana Roo y el Artículo 77 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, la Legislatura contará con la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta (LA COMISIÓN) que tiene las atribuciones de constituir el enlace que permita garantizar la debida coordinación entre el H. Congreso del Estado y la Auditoría Superior del Estado.

En estricto cumplimiento a los señalamientos de la Ley antes mencionada, la Auditoría Superior tiene la obligación de presentar para su conocimiento a la Comisión, el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), el Programa Anual de Actividades (PAAC), así como el Programa Estratégico.

Con fundamento en el Artículo 78 fracción IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, la Comisión, deberá analizar y aprobar el Programa Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública (PAF).



PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN 2024



En virtud de lo anterior, se presenta el “**Programa Anual de Fiscalización 2024**” cuya finalidad es la de establecer una coordinación estrecha con la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta, que permita efectuar de manera conjunta los análisis y aclaraciones pertinentes a los resultados de la función fiscalizadora.

El contenido de este documento plantea las acciones a realizar con base en los fundamentos legales, así como periodos propuestos para su desahogo.

PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN 2024

De conformidad con la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, el Poder Legislativo del Estado, por conducto de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta, tiene la atribución de recepcionar la Cuenta Pública de los Entes Fiscalizables, así como llevar a cabo la fiscalización de los mismos por conducto de su Órgano Técnico denominado Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (ASEQROO).

Vincular las atribuciones de la Comisión con las propias de la ASEQROO, dan lugar a este documento cuya finalidad es la de realizar un trabajo coordinado y profesional de estas dos áreas del Poder Legislativo.

La labor de fiscalización llevada a cabo por el Poder Legislativo conlleva el uso de herramientas de carácter eminentemente técnicos, así como la aplicación de procedimientos y métodos con el propósito de verificar que las Entidades Fiscalizables hayan realizado un ejercicio correcto de los recursos públicos, así como identificar que los Planes, Proyectos y Programas, logren los objetivos para los que fueron diseñados.

La Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, establece con precisión las atribuciones tanto de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta



PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN 2024



Poder Legislativo del Estado
Libre y Soberano
de Quintana Roo

ASEQROO
FISCALIZA CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS

como de la Auditoría Superior del Estado para la Fiscalización de la Cuenta Pública, con el único propósito de establecer mecanismos claros de coordinación y ejercicio de sus facultades en la materia.

Bajo este tenor y con fundamento en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se generan líneas de acción que serán llevadas a cabo durante la fiscalización de la Cuenta Pública de manera anual entre la COMISIÓN y la ASEQROO.

Con fecha 30 de enero de 2024, el Auditor Superior del Estado en uso de sus atribuciones señaladas en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo aprobó el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones para la fiscalización de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2023, del cual se presenta el siguiente resumen.

NÚMERO DE AUDITORIAS POR SECTOR DE GOBIERNO				
SECTOR	TIPO DE AUDITORÍA			TOTAL
	FINANCIERA	INVERSIÓN FÍSICA	DESEMPEÑO	
PODERES DEL ESTADO	4	1	1	6
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRALIZADA	19	6	10	35
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PARAESTATAL	78	8	15	101
ÓRGANOS AUTÓNOMOS	12	0	0	12
AYUNTAMIENTOS	26	33	6	65
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PARAMUNICIPAL	31	0	7	38
TOTAL	170	48	39	257

Fuente: Información obtenida del PAAVI 2024



Del Fundamento Legal:

De la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo;

Artículo 14.- ... La Auditoría Superior del Estado realizará un análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera 30 días posteriores a la fecha de su presentación y lo entregará a la Comisión.

Artículo 35.- La Auditoría Superior del Estado tendrá un plazo que vence el 20 de febrero del año siguiente al de la presentación de la Cuenta Pública, para rendir el Informe General correspondiente, a la legislatura por conducto de la Comisión ...

.... A solicitud de la Comisión o de su mesa directiva, el Auditor Superior del Estado y los funcionarios que éste designe presentarán, ampliarán o aclararán el contenido del Informe General, en sesiones de la Comisión....

Artículo 37.- Los Informes Individuales de Auditoría que concluyan durante el período respectivo deberán ser entregados a la Legislatura, por conducto de la Comisión, el último día hábil de los meses de junio y octubre, así como el 20 de febrero del año siguiente al de la presentación de la Cuenta Pública ...

Artículo 40.- La Auditoría Superior del Estado informará a la Legislatura, por conducto de la Comisión, del estado que guarda la solventación de observaciones a las entidades fiscalizadas, respecto a cada uno de los Informes Individuales que se deriven de las funciones de fiscalización ...



PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN 2024

Poder Legislativo del Estado
Libre y Soberano
de Quintana Roo



... Para tal efecto, el reporte a que se refiere este artículo será semestral y deberá ser presentado a más tardar los días 1 de los meses de mayo y noviembre de cada año, con los datos disponibles al cierre del primer y tercer trimestres del año, respectivamente.

Artículo 46.- ...El análisis de la Comisión podrá incorporar aquellas sugerencias que juzgue conveniente y que haya hecho la Auditoría Superior del Estado, para modificar disposiciones legales que pretendan mejorar la gestión financiera y el desempeño de las entidades fiscalizadas.

Artículo 47.- En aquellos casos en que la Comisión detecte errores en el Informe General o bien, considere necesario aclarar o profundizar el contenido del mismo, podrá solicitar a la Auditoría Superior del Estado la entrega por escrito de las explicaciones pertinentes, así como la comparecencia del Titular de la Auditoría Superior del Estado o de otros servidores públicos de la misma, las ocasiones que considere necesarias, a fin de realizar las aclaraciones correspondientes, sin que ello implique la reapertura del Informe General.

La Comisión podrá formular recomendaciones a la Auditoría Superior del Estado, las cuales serán incluidas en las conclusiones sobre El Informe General.

Artículo 78.- Son atribuciones de la Comisión:

IV.... Con respecto a los procedimientos, alcances, métodos, lineamientos y resoluciones de procedimientos de fiscalización podrá formular observaciones cuando dichos programas omitan áreas relevantes de la cuenta pública;

V. Citar por conducto de su Presidente al Titular de la Auditoría Superior del Estado para conocer en lo específico de los Informes Individuales y del Informe General;

Artículo 79.- La Comisión presentará directamente a la Auditoría Superior del Estado un informe que contenga las observaciones y las recomendaciones que se deriven del ejercicio de las atribuciones que esta Ley le confiere en materia de evaluación de su desempeño a



**PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN
2024**

**Poder Legislativo del Estado
Libre y Soberano
de Quintana Roo**



más tardar el 30 de mayo del año en que presente el Informe General. La Auditoría Superior del Estado dará cuenta de su atención al presentar el Informe General del ejercicio siguiente.

PROGRAMA			
NÚMERO	ACTIVIDAD	FUNDAMENTO LEGAL (LFRCEQROO)	PERIODO
1	Reunión de trabajo para las conclusiones de Análisis de los Informes de Avance de Gestión Financiera.	Artículo 14	Tercer trimestre del año en curso.
2	Reunión de trabajo a solicitud de la Comisión, para el análisis o aclaraciones del Informe General.	Artículos 35 y 78	Primer semestre del año inmediato posterior a la entrega Informe General.
3	Reunión de trabajo a solicitud de la Comisión, para aclarar o ampliar los resultados de auditoría.	Artículo 37	Tercer y cuarto trimestre.
4	Reunión de trabajo para análisis o aclaración sobre el estado que guardan las solventaciones presentadas por la ASEQROO.	Artículo 40	Primer y segundo semestre del año.
5	Reunión de trabajo con la Comisión para analizar las propuestas presentadas por la ASEQROO para modificar las disposiciones legales que pretendan mejorar la gestión financiera y el desempeño de las entidades fiscalizadas.	Artículo 46	Anual.
6	Reunión de trabajo con la Comisión para análisis y en su caso aclaración de los Informes Individuales, cuando la Comisión así lo considere.	Artículos 47 y 78	Todo el año.
7	Atención de las recomendaciones por parte de la ASEQROO, emitidas por la Comisión derivadas del Informe General.	Artículos 47 y 79	Anual.



PROGRAMA ANUAL DE FISCALIZACIÓN 2024

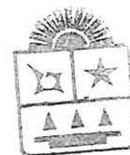


Poder Legislativo del Estado
Libre y Soberano
de Quintana Roo

ASEQROO
FISCALIDAD CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS

8	Reunión de trabajo con la Comisión para dar a conocer los procedimientos, alcances, métodos, lineamientos y resoluciones de procedimientos de fiscalización, así como atender las observaciones que la Comisión realice con motivo de los programas de fiscalización.	Artículo 79	Anual.
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------	--------

En el uso de las atribuciones que la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo le confieren, el M. EN AUD. Manuel Palacios Herrera, Auditor Superior del Estado de Quintana Roo, presenta para su aprobación, la propuesta del Programa Anual de Fiscalización 2024, el día 31 del mes de enero de 2024.



ESTADO DE QUINTANA ROO
PODER LEGISLATIVO
AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA
AUDITOR SUPERIOR