



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



---

<b>Í N D I C E</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>3</b>
<b>ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA</b>	<b>5</b>
<b>I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS Y EGRESOS</b>	
<b>I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA</b>	<b>5</b>
<b>A. Título de la Auditoría</b>	<b>5</b>
<b>B. Objetivo</b>	<b>6</b>
<b>C. Alcance</b>	<b>6</b>
<b>D. Criterios de Selección</b>	<b>7</b>
<b>E. Áreas Revisadas</b>	<b>9</b>
<b>F. Procedimientos de Auditoría Aplicados</b>	<b>9</b>
<b>G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría</b>	<b>11</b>
<b>I.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS</b>	<b>12</b>
<b>A. Conclusiones</b>	<b>12</b>
<b>I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA</b>	<b>12</b>
<b>A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera</b>	<b>13</b>

---



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



---

<b>B. Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas</b>	<b>15</b>
<b>II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA</b>	<b>17</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 el Gobierno del Estado 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 para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza con el objeto de hacer un análisis de las Cuentas Públicas a efecto de poder rendir el presente informe a esta H. XVI Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de las mismas por parte de las autoridades correspondientes.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública del **Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo**, comprende la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado, las cuales comprenden:

**A.- El Proceso Administrativo;** que es desarrollado fundamentalmente por el **Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual comprende los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 2019, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos recaudados y los gastos efectuados por la entidad fiscalizada.

**B.- El Proceso de Vigilancia;** que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo de la Auditoría Superior del Estado, cuya función es la revisión y fiscalización superior de



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 del **Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo**.

En la Cuenta Pública del **Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo**, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, se encuentran reflejados los ingresos obtenidos y egresos ejercidos de los recursos estatales. La Cuenta Pública fue entregada a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 18 de junio de 2020, con oficio No. INMAYA/DG/0266/VI/2020.

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, aprobó en fecha 30 de junio de 2020 mediante acuerdo administrativo, el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2020, para la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2019, 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, VI, VII, VIII, XII, XV, XXVI y XXVIII, 22 en su último párrafo, 38, 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 la Cuenta Pública del **Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo**, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



---

## ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

### De su Creación y Objeto

El Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo (INMAYA), se constituyó mediante Decreto número 076 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo, tomo II, número 74 extraordinario, novena época del 4 de julio de 2017, como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, dotado de autonomía técnica y de gestión, para el cumplimiento de su objeto y atribuciones, sectorizado a la Secretaría de Desarrollo Social, cuyo objetivo es, orientar, coordinar, promover, apoyar, fomentar, dar seguimiento y evaluar los programas, proyectos, estrategias y acciones públicas para el desarrollo integral y sustentable del pueblo maya y las comunidades indígenas; con sede en la ciudad de Chetumal, Quintana Roo, y podrá contar de acuerdo con su capacidad presupuestal, con unidades administrativas y de representación en otras localidades, las cuales se podrán crear o establecer a través de los convenios de coordinación y colaboración que se suscriban con los Ayuntamientos del Estado de Quintana Roo, así como con los organismos públicos, privados y sociales. El Instituto contará con una Delegación representativa en la Zona Centro, así como una en la Zona Norte del Estado.

## I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS Y EGRESOS

### I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

#### A. Título de la Auditoría



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



La auditoría, visita e inspección que se realizó en materia financiera al **Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

**19-AEMF-DFMF-C-GOB-037-079** “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos y Otros Beneficios, Gastos y Otras Perdidas”

## B. Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Ingresos del Estado de Quintana Roo y el ejercicio del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, ambos del ejercicio fiscal 2019, para verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, así como que la demás información financiera, contable patrimonial, presupuestaria y programática hayan cumplido con las disposiciones atribuibles y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público.

## C. Alcance

### Ingreso y Otros Beneficios

**Universo:** \$39,109,809.89

**Población Objetivo:** \$39,109,809.89

**Muestra Auditada:** \$29,005,114.04

**Representatividad de la Muestra:** 74.16%



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Durante el ejercicio auditado, el ente fiscalizado no recibió recursos federales, por lo cual el Universo y la Población Objetivo quedaron integradas únicamente por recursos estatales. La población objetivo se determinó sobre la base de los ingresos y otros beneficios que forman parte del Estado de Actividades por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019.

## **Gastos y Otras Pérdidas**

**Universo:** \$39,029,133.09

**Población Objetivo:** \$39,029,133.09

**Muestra Auditada:** \$24,868,742.95

**Representatividad de la Muestra:** 63.72%

Durante el ejercicio auditado, el ente fiscalizado no recibió recursos federales, por lo cual el Universo y la Población Objetivo quedaron integradas únicamente por recursos estatales.

La población objetivo se determinó sobre la base de gastos y otras pérdidas que forman parte del Estado de Actividades por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

## **D. Criterios de Selección**

En la auditoría realizada se buscó obtener una seguridad razonable de que el objetivo y alcance planteados para la fiscalización de la entidad, respecto al cumplimiento financiero de los ingresos y otros beneficios y los gastos y otras pérdidas, hayan cumplido con los



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



aspectos y criterios apegados a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, por lo que se efectuó la evaluación e identificación de los riesgos de irregularidad financiera con el fin de examinarlos a través de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, que permitieron tener una base suficiente y competente para emitir un dictamen.

Para la determinación de los rubros u operaciones a revisar en la auditoría, se llevó a cabo un estudio previo de toda la información concerniente al **Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo**, siendo las principales fuentes de información financiera sus estados contables y presupuestarios, los cuales fueron analizados para la obtención de indicios de auditoría, considerando que dichos estados estuvieron sujetos a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad y objetividad. Asimismo, se consideró como base de evaluación de riesgo, la observancia de la información histórica que se encuentra en los antecedentes de las auditorías practicadas y del marco jurídico institucional, tales como leyes, reglamentos, normas y lineamientos que regulan la operatividad de la entidad fiscalizada, y de los cuales se pudiesen determinar hallazgos de auditoría que se reflejasen en los resultados del objetivo de auditoría planteado al inicio de la revisión.

El criterio de selección se apoyó en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, 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, basándose en diversos elementos y factores que se integraron en los procedimientos de auditoría 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, programación, ejecución y elaboración de informes, estipuladas en las NPASNF.

## E. Áreas Revisadas

Se revisaron la Dirección General y la Dirección Administrativa y de Planeación del **Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo**.

## F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

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



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



cuentas y divulgación de datos. Tales razones incluyeron el riesgo inherente a las transacciones y al control.

Las técnicas para obtener la evidencia de auditoría incluyeron el estudio general, inspección, observación, indagación, confirmación, recálculo, repetición, procedimientos analíticos y/u otras técnicas de investigación. Este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización. 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. Verificar que los controles internos implementados permitieron la adecuada gestión administrativa para el desarrollo eficiente de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, y el cumplimiento de la normativa aplicable.
2. Comprobar que el ejercicio del presupuesto se ajustó a los montos aprobados; que las modificaciones presupuestales tuvieron sustento financiero y que fueron aprobadas por los funcionarios competentes para ello.
3. Verificar la correcta revelación en los estados financieros, informes contables, presupuestarios y programáticos de conformidad con la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.
4. Analizar que la apertura de las cuentas bancarias y su utilización fue conforme a la normativa aplicable.



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



5. Verificar que se comprobó y justificó el gasto por los diferentes conceptos considerados en el respectivo presupuesto de egresos.
6. Verificar que los procedimientos para la adquisición de bienes y prestación de servicios cumplieron con lo dispuesto en la normativa aplicable.
7. Verificar la correcta aplicación de las ayudas sociales entregadas a beneficiarios del programa.
8. Verificar que se haya aprobado el programa anual de adquisiciones para el ejercicio fiscal auditado.

La fiscalización se realizó bajo estrictos principios y lineamientos de independencia, imparcialidad y rigor técnico que permitieron elevar la calidad y confianza en los resultados obtenidos y plasmados en este documento.

## G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría

El personal designado, adscrito a la Auditoría Especial en Materia Financiera de esta Auditoría Superior del Estado, que actuó en el desarrollo y ejecución de la auditoría, visita e inspección en forma conjunta o separada, mismo que se acreditó como personal de este Órgano Técnico de Fiscalización, se encuentra referido en la orden emitida con oficio número ASEQROO/ASE/AEMF/0612/08/2020, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:

Nombre	Cargo
L.C. Víctor Antonio Medina Navarrete	Coordinador
L.C. María Victoria Ochoa Muñoz	Supervisor



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



---

## I.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS

La revisión se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, así como en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Ingresos del Estado de Quintana Roo y el Presupuesto de Egresos del Estado de Quintana Roo, ambas para el ejercicio fiscal 2019 y lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento a las diversas disposiciones legales y normativas aplicables, por lo que se incluyeron pruebas a los registros de contabilidad y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en hechos y circunstancias, relativas a los estados financieros y presupuestarios sujetos a examen, mediante los cuales se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual.

### A. Conclusiones

Se constató el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Ingresos del Estado de Quintana Roo y al Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, ambas para el ejercicio fiscal 2019, así como de lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y demás disposiciones legales y normativas aplicables, excepto por los pliegos de observaciones emitidos en el punto I.3 apartado B.

## I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

De conformidad con los artículos 17 fracciones I y II, 38, 41 en su segundo párrafo, y 61 párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, 4, 8 y 9 fracciones X, XI, XVIII y XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, durante este proceso de fiscalización se presentaron **9** resultados finales de auditoría y se determinaron **17** observaciones, de las cuales 6 fueron



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



solventadas y 11 se encuentran pendientes de solventar; emitiéndose 6 pliegos de observaciones, una promoción de responsabilidad administrativa sancionatoria y 4 recomendaciones.

## A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Determinadas en Materia Financiera

Derivado del proceso de fiscalización y de la reunión de trabajo con el ente auditado, se determinaron resultados finales de auditoría y observaciones en materia financiera los cuales se presentan en la tabla siguiente:

### INGRESOS

Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado: 1 Observación: 1	Verificar que todas las ministraciones transferidas al ente se hayan recibido y contabilizado	(3H) Falta de recuperación de carteras o ministraciones	Aspecto de Control Interno
Resultado: 2 Observación: 2	Análisis de comprobación del ejercicio, de la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	(1D) Falta de recuperación de anticipos de sueldos, préstamos personales, títulos de crédito, garantías, seguros o adeudos	\$110,453.56
		<b>Total</b>	<b>\$110,453.36</b>

### EGRESOS

Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado: 3 Observación: 3	Revisar el origen, destino, comprobación y justificación del gasto.	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúnen los requisitos fiscales	\$185,000.00
Resultado: 3 Observación: 4	Revisar el origen, destino, comprobación y justificación del gasto.	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúnen los requisitos fiscales	105,275.16



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Importe Observado
Resultado: 3 Observación: 5	Revisar el origen, destino, comprobación y justificación del gasto	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúnen los requisitos fiscales	Aspectos de Control Interno
Resultado: 3 Observación: 6	Revisar el origen, destino, comprobación y justificación del gasto	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúnen los requisitos fiscales	52,000.00
Resultado: 3 Observación: 7	Revisar el origen, destino, comprobación y justificación del gasto	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúnen los requisitos fiscales	25,650.33
Resultado: 3 Observación: 8	Revisar el origen, destino, comprobación y justificación del gasto	(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúnen los requisitos fiscales	660,000.00
Resultado: 4 Observación: 9	Verificación de pago de Impuestos federales y estatales	(2B) pago de impuestos, recargos, intereses o comisiones por el cumplimiento extemporáneo de obligaciones	15,316.00
Resultado: 4 Observación: 10	Verificación de pago de Impuestos federales y estatales	(2B) pago de impuestos, recargos, intereses o comisiones por el cumplimiento extemporáneo de obligaciones	5,776.23
Resultado: 4 Observación: 11	Verificación de pago de Impuestos federales y estatales	(2B) pago de impuestos, recargos, intereses o comisiones por el cumplimiento extemporáneo de obligaciones	11,168.72
Resultado: 4 Observación: 12	Verificación de pago de Impuestos federales y estatales	(2B) pago de impuestos, recargos, intereses o comisiones por el cumplimiento extemporáneo de obligaciones	2,262.00
Resultado: 5 Observación: 13	Comprobar el proceso de licitación	(3F) Deficiencia en los procedimientos de adquisición o adjudicación fuera de norma	Cumplimiento Legal
Resultado: 6 Observación: 14	Comprobar la elaboración de Actas de la Junta Directiva	(3Q) Deficiencia en los Órganos de Gobierno de las Entidades Fiscalizadas	Aspectos de Control Interno
Resultado: 7 Observación: 15	Análisis de la Cuentas por Pagar a Corto Plazo	(4C) Omisiones o Inconsistencia en la presentación de la información financiera	Aspecto de Control Interno
Resultado: 8 Observación: 16	Análisis de la cuenta Acreedores Diversos	(4C) Omisiones o Inconsistencia en la presentación de la información financiera	Aspecto de Control Interno
Resultado: 9 Observación: 17	Revisar y analizar Estados Financieros	(5A) Falta o insuficiencia de los controles internos en la gestión financiera	Aspecto de Control Interno
		<b>Total</b>	<b>\$1,062,448.44</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



## B. Observaciones Determinadas por Auditoría en Materia Financiera, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada, Acciones y Recomendaciones Emitidas

Durante el proceso de fiscalización, y como resultado de los procedimientos de auditoría, se realizaron observaciones de las cuales se recibieron solventaciones por parte del ente auditado como se detalla en los cuadros siguientes:

### INGRESOS

Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera				
Concepto Observado	Importe Observado	Modalidades de Solventación		Pendiente de Solventar
		Documental	Reintegro	
(1D) Falta de recuperación de anticipos de sueldos, préstamos personales, títulos de crédito, garantías, seguros o adeudos	\$110,453.56	\$0.00	\$0.00	\$110,453.56
<b>Total</b>	<b>\$110,453.56</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$110,453.56</b>

### EGRESOS

Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera				
Concepto Observado	Importe Observado	Modalidades de Solventación		Pendiente de Solventar
		Documental	Reintegro	
(1B) Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúnen los requisitos fiscales	\$1,027,925.49	\$1,002,275.16	\$0.00	\$25,650.33
(2B) pago de impuestos, recargos, interese o comisiones por el cumplimiento extemporáneo de obligaciones	34,522.95	0.00	0.00	34,522.95
<b>Total</b>	<b>\$1,062,448.44</b>	<b>\$1,002,275.16</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$60,173.28</b>



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Asimismo la entidad fiscalizada presentó en reunión de trabajo efectuada, las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera, las cuales se detallan a continuación:

## INGRESOS

Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
Resultado: 1 Observación: 1	Verificar que todas las ministraciones transferidas al ente se hayan recibido y contabilizado	Argumentación y justificación no satisfactoria	Recomendación
Resultado: 2 Observación: 2	Análisis de comprobación del ejercicio, de la cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	Argumentación y justificación no satisfactoria	Pliego de Observaciones

## EGRESOS

Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
Resultado: 3 Observación: 3	Revisar el origen, destino, comprobación y justificación del gasto.	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 3 Observación: 4	Revisar el origen, destino, comprobación y justificación del gasto.	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 3 Observación: 5	Revisar el origen, destino, comprobación y justificación del gasto	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 3 Observación: 6	Revisar el origen, destino, comprobación y justificación del gasto	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 3 Observación: 7	Revisar el origen, destino, comprobación y justificación del gasto	Argumentación y justificación no satisfactoria	Pliego de Observaciones
Resultado: 3 Observación: 8	Revisar el origen, destino, comprobación y justificación del gasto	Argumentación y justificación no satisfactoria	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria





# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Referencia	Concepto de la Observación	Síntesis de Justificaciones y Aclaraciones	Acción Promovida/ Recomendación
Resultado: 4 Observación: 9	Verificación de pago de Impuestos federales y estatales	Argumentación y justificación no satisfactoria	Pliego de Observaciones
Resultado: 4 Observación: 10	Verificación de pago de Impuestos federales y estatales	Argumentación y justificación no satisfactoria	Pliego de Observaciones
Resultado: 4 Observación: 11	Verificación de pago de Impuestos federales y estatales	Argumentación y justificación no satisfactoria	Pliego de Observaciones
Resultado: 4 Observación: 12	Verificación de pago de Impuestos federales y estatales	Argumentación y justificación no satisfactoria	Pliego de Observaciones
Resultado: 5 Observación: 13	Comprobar el proceso de licitación	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 6 Observación: 14	Comprobar la elaboración de Actas de la Junta Directiva	Presentó documentación soporte y justificación en reunión de trabajo	Solventada
Resultado: 7 Observación: 15	Análisis de la Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Argumentación y justificación no satisfactoria	Recomendación
Resultado: 8 Observación: 16	Análisis de la cuenta Acreedores Diversos	Argumentación y justificación no satisfactoria	Recomendación
Resultado: 9 Observación: 17	Revisar y analizar Estados Financieros	Argumentación y justificación no satisfactoria	Recomendación

## II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA

El presente dictamen se emite el 29 de enero de 2021, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información financiera proporcionada por la entidad fiscalizable, consistente en los estados e informes contables y presupuestarios que integran la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2019, formulados, integrados y presentados por el **Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo.**



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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

Las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados se apegaron a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales requirieron que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permitió obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo al objetivo y alcance de la auditoría con base en la información financiera 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 de la materia y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Al realizar sus auditorías el personal fiscalizador debe elegir y aplicar las acciones y procedimientos de fiscalización que, conforme a su competencia técnica y profesional sean apropiados para el encargo de auditoría, incluida la evaluación de los riesgos de irregularidad financiera y la materialidad en los estados contables y presupuestarios. 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 siguiente dictamen de auditoría que se refiere a la muestra de los rubros revisados:

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada al **Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo**, número **19-AEMF-DFMF-C-GOB-037-079**, denominada “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos y Otros Beneficios, Gastos y Otras Perdidas”, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Ingresos del Estado de Quintana Roo y el ejercicio del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, ambos del ejercicio fiscal 2019, para verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, así como que la demás información financiera, contable patrimonial, presupuestaria y programática hayan cumplido con las disposiciones atribuibles y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público, para verificar que el presupuesto asignado al **Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo**, se hayan obtenido, ejercido y registrado conforme a los montos aprobados, y específicamente, respecto de la muestra auditada señalada en el apartado relativo al alcance, en nuestra opinión se concluye que en términos generales, el **Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo**, cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los pliegos de observaciones emitidos en el punto I.3 apartado B.

Las acciones y recomendaciones emitidas quedarán formalmente promovidas a partir de la notificación del Informe Individual de Auditoría al ente fiscalizado, mediante el acta circunstanciada de término de auditoría, visita e inspección, para que éste presente ante la Dirección de Control y Seguimiento de Resultados de la Fiscalización de esta Auditoría Superior, la información correspondiente para justificación y aclaración de las acciones, así como las mejoras realizadas y acciones emprendidas por las recomendaciones, 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**

**L.C.C. MANUEL PALACIOS HERRERA**