



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Í N D I C E | PÁGINA |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| INTRODUCCIÓN | 3 |
| ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA | 5 |
| I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS Y GASTOS PÚBLICOS | |
| I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA | 6 |
| A. Título de la Auditoría | 6 |
| B. Objetivo | 6 |
| C. Alcance | 7 |
| D. Criterios de Selección | 8 |
| E. Áreas Revisadas | 9 |
| F. Procedimientos de Auditoría Aplicados | 9 |
| G. Servidores Públicos que Intervinieron en la Auditoría | 13 |
| I.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS | 13 |
| A. Conclusiones | 14 |
| I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA | 14 |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría, Observaciones Determinadas, Acciones y Recomendaciones Emitidas | 14 |
| B. Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera | 17 |
| II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA | 18 |



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 al término de cada ejercicio fiscal la Cuenta Pública que la Administración Pública Estatal, le presente sobre su gestión financiera, 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 evaluar los resultados de la gestión financiera, derivado del 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 la misma por parte de la autoridad correspondiente.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública del **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo**, abarca 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 **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo**, 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 obtenidos 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, teniendo carácter de externa y por lo tanto se efectúa de manera independiente y autónoma de cualquier otra forma de control o fiscalización que realicen los órganos internos de control, ejecutándose una vez que el programa anual de auditoría esté aprobado y publicado en su página de internet, para efectos de comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables, en cuanto a la recaudación, manejo, custodia y aplicación de los ingresos y gastos públicos, y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa del **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo**.

En la Cuenta Pública del **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo**, correspondiente al ejercicio fiscal 2022, se encuentra reflejada la obtención del ingreso y ejercicio del gasto público de recursos estatales. La Cuenta Pública fue entregada a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 28 de abril de 2023, con oficio No. CPTQ/DAF/054/IV/2023.

El C. Auditor Superior del Estado de Quintana Roo, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 8, 19 fracción I, y 86 fracción IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, aprobó en fecha 15 de marzo de 2023 mediante acuerdo administrativo, 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, VI, 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



obtenido con relación a la Cuenta Pública del **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo**, correspondiente al ejercicio fiscal 2022.

ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

De su Creación y Objeto

El Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo, se crea mediante Decreto publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo, Tomo III, Número 143 Extraordinario, Novena Época del 20 de diciembre de 2017, como un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado a la Secretaría de Turismo, con domicilio en la ciudad de Playa del Carmen, Municipio de Solidaridad, Quintana Roo. En fecha 29 de julio de 2019 se publica en el Tomo II, Número 82 Extraordinario de la Novena Época del Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo, la reforma integral al Decreto por el que se creó el Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo, en virtud de la homogenización del funcionamiento de los órganos de gobierno, señalado en el Reglamento de la Ley de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Quintana Roo.

El Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo, auxiliará al Titular del Poder Ejecutivo Estatal en actividades prioritarias para el estado y tendrá por objeto promover, impulsar y ejecutar programas, proyectos estratégicos en materia turística y la comercialización de sus marcas, necesarios para el crecimiento económico, atracción de capitales y en general, el progreso de la actividad turística en el estado y ejecutará sus programas con base en acciones y procesos de mejora continua, de manera planificada, promoción, eficacia, economía, transparencia, honradez, legalidad, publicidad e imparcialidad.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS Y GASTOS PÚBLICOS

I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

A. Título de la Auditoría

La auditoría, visita e inspección que se realizó en materia financiera al **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

22-AEMF-C-GOB-030-065

“Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos y Gastos Públicos”

B. Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera para verificar la forma y términos en que los ingresos estatales fueron obtenidos y administrados durante el ejercicio fiscal en revisión, de acuerdo a las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas aplicables, y que la ejecución de los egresos se realizó de conformidad con los términos y montos aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo para el ejercicio fiscal 2022, revisando que los gastos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizadas, así como la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que la entidad fiscalizada deba incluir en su cuenta pública conforme a las disposiciones aplicables.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



C. Alcance

Ingresos Públicos

Universo: \$636,028,883.31

Población Objetivo: \$636,028,883.31

Muestra Auditada: \$509,254,669.93

Representatividad de la Muestra: 80.07%

La población objetivo se determinó sobre la base de los ingresos devengados que forman parte del Estado Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Gastos Públicos

Universo: \$499,262,893.27

Población Objetivo: \$499,262,893.27

Muestra Auditada: \$391,185,568.01

Representatividad de la Muestra: 78.35%



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



La población objetivo se determinó sobre la base de los gastos devengados que forman parte del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

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 gastos devengados, hayan cumplido con los aspectos y criterios apegados a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), 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 **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo**, siendo las principales fuentes de información financiera sus estados contables, presupuestarios y programáticos, 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,



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 las etapas de planificación, programación, ejecución y elaboración de informes, estipuladas en las NPASNF.

E. Áreas Revisadas

Se revisaron la Dirección General, la Dirección de Administración y Finanzas, la Dirección de Promoción, la Dirección de Marketing, la Coordinación General de Contabilidad, y la Dirección de Inteligencia de Mercados del **Consejo de Promoción Turística 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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 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 las transferencias realizadas durante el ejercicio en revisión por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo, hayan sido recibidas, depositadas y registradas contablemente, en los conceptos correspondientes.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



2. Verificar que los registros contables de los ingresos sean oportunos, razonables, consistentes, y que exista una presentación y revelación adecuada en el Estado Analítico de Ingresos.
3. Examinar la razonabilidad de las conciliaciones bancarias de las cuentas propiedad de la entidad, para comprobar la autenticidad de las operaciones y la aplicación de las políticas y procedimientos de control interno.
4. Inspeccionar la documentación que ampara las cuentas por cobrar para comprobar su autenticidad.
5. Realizar análisis de antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar para evaluar la efectividad de los procedimientos de recuperación de los recursos.
6. Verificar la aplicación de los lineamientos, políticas y tabuladores autorizados y demás normatividad aplicable en materia de recursos humanos.
7. Verificar el pago de las prestaciones ordinarias y extraordinarias de acuerdo al Manual de Remuneraciones aprobado.
8. Constatar que los documentos originales que comprueban y justifican las erogaciones efectuadas en el capítulo 2000 y 3000, cumplen con los requisitos fiscales y demás disposiciones normativas aplicables, y que correspondan al ejercicio sujeto a revisión.
9. Revisar el origen, destino, comprobación y justificación del gasto, y que estén acordes a lo contratado.
10. Verificar que las contrataciones de servicios se hayan efectuado, siguiendo los lineamientos acordados en el Comité de Adquisiciones y de conformidad con la Ley de



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Quintana Roo. En el caso específico de las invitaciones a cuando menos tres proveedores y adjudicaciones directas, se identificará si el procedimiento fue en base al monto o debido a una excepción, la cual deberá estar debidamente justificada.

11. Verificar que los expedientes de adquisición de bienes y servicios estén debidamente integrados de conformidad a las Guías emitidas por la Secretaría de la Contraloría del Estado y de acuerdo al procedimiento que corresponda por licitación pública o por invitación restringida (invitación a cuando menos tres proveedores o adjudicación directa); en caso de excepciones verificar que estén debidamente justificadas.

12. Verificar la aplicación y efectividad de los lineamientos establecidos para el control de cuentas por pagar.

13. Comprobar que las cantidades retenidas por impuestos u otros conceptos, se hayan registrado como pasivos y que éstos se cancelen una vez cumplida o enterada la obligación en el tiempo y forma establecidos en los ordenamientos legales.

14. Verificar que los registros contables de los egresos sean oportunos, razonables, consistentes, y que exista una presentación y revelación adecuada en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y Estado de Actividades.

La fiscalización se realizó conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad, bajo un marco jurídico que establece claramente el alcance de la autonomía de este organismo auditor, salvaguardando la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de sus atribuciones y el uso de una perspectiva y un criterio independiente y responsable con el interés público, que permitieron elevar la calidad y confianza en los resultados obtenidos y plasmados en este documento.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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/0663/06/2023, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:

| Nombre | Cargo |
|----------------------------------------|-------------|
| M. en Aud. Carlos Raúl Hernández Balam | Coordinador |
| Mtra. Silvia Magdalena Cocom Huchim | Supervisora |

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, al Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo para el ejercicio fiscal 2022, y lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento a las diversas disposiciones legales y normativas aplicables, en observancia al artículo 38 fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; 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.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



A. Conclusiones

Se constató el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo para el ejercicio fiscal 2022, así como de lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y demás disposiciones legales y normativas aplicables.

I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

De conformidad con los artículos 17 fracciones I y II, 38 fracción IV, 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 **21** observaciones, de las cuales 3 fueron solventadas, y 18 se encuentran pendientes de solventar; emitiéndose 8 solicitudes de aclaración y 10 recomendaciones.

A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría, Observaciones Determinadas, Acciones y Recomendaciones Emitidas

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 al ente auditado se determinaron resultados finales de auditoría y observaciones en materia financiera, los cuales derivaron en la emisión de acciones y recomendaciones, las cuales se presentan en la tabla siguiente:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Ingresos

| Referencia | Concepto del Resultado | Tipo de Observación | Monto Observado/ Acciones y Recomendaciones Emitidas |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Resultado:1 Observación:1 | Análisis de antigüedad de saldos de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo de ejercicios anteriores | (3H) Falta de recuperación de carteras o ministraciones | Recomendación |
| Resultado:2 Observación:2 | Análisis de antigüedad de saldos de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo del ejercicio fiscal en revisión | (3H) Falta de recuperación de carteras o ministraciones | Recomendación |

Gastos

| Referencia | Concepto del Resultado | Tipo de Observación | Monto Observado/ Acciones y Recomendaciones Emitidas |
|------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Resultado:1 Observación:1 | Verificación de la justificación de las erogaciones | (1F) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones | \$3,064,800.00 Solicitud de Aclaración |
| Resultado:1 Observación:2 | Verificación de la justificación de las erogaciones | (1F) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones | Solicitud de Aclaración |
| Resultado:1 Observación:3 | Verificación de la justificación de las erogaciones | (1F) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones | Solicitud de Aclaración |
| Resultado:1 Observación:4 | Verificación de la justificación de las erogaciones | (1F) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones | Solicitud de Aclaración |
| Resultado:1 Observación:5 | Verificación de la justificación de las erogaciones | (1F) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones | Solventada |
| Resultado:1 Observación:6 | Verificación de la justificación de las erogaciones | (1F) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones | Solicitud de Aclaración |
| Resultado:1 Observación:7 | Verificación de la justificación de las erogaciones | (1F) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones | Solventada |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Referencia | Concepto del Resultado | Tipo de Observación | Monto Observado/ Acciones y Recomendaciones Emitidas |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Resultado:1 Observación:8 | Verificación de la justificación de las erogaciones | (1F) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones | 9,280,070.80 Solventada |
| Resultado:2 Observación:9 | Verificación del procedimiento de pago a los proveedores | (5A) Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales | Recomendación |
| Resultado:3 Observación:10 | Verificación de los expedientes unitarios de adquisiciones de bienes, arrendamientos y contratación de servicios | (3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de la norma | Recomendación |
| Resultado:3 Observación:11 | Verificación de los expedientes unitarios de adquisiciones de bienes, arrendamientos y contratación de servicios | (3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de la norma | Recomendación |
| Resultado:3 Observación:12 | Verificación de los expedientes unitarios de adquisiciones de bienes, arrendamientos y contratación de servicios | (5C) Inadecuada integración, control y resguardo de expedientes | Recomendación |
| Resultado:3 Observación:13 | Verificación de los expedientes unitarios de adquisiciones de bienes, arrendamientos y contratación de servicios | (5C) Inadecuada integración, control y resguardo de expedientes | Recomendación |
| Resultado:4 Observación:14 | Verificación de la normativa del Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo | (5A) Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales | Recomendación |
| Resultado:5 Observación:15 | Verificación del cumplimiento del Sistema Institucional de Archivos | (5A) Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales | Recomendación |
| Resultado:6 Observación:16 | Verificación del soporte documental en el pago de las remuneraciones al personal | (1F) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones | Solicitud de Aclaración |
| Resultado:6 Observación:17 | Verificación del soporte documental en el pago de las remuneraciones al personal | (1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones | Solicitud de Aclaración |
| Resultado:6 Observación:18 | Verificación del soporte documental en el pago de las remuneraciones al personal | (1F) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones | Solicitud de Aclaración |
| Resultado:7 Observación:19 | Análisis de antigüedad de saldos de Cuentas por Pagar a Corto Plazo de ejercicios anteriores | (4E) Cuentas por pagar de ejercicios anteriores | Recomendación |
| | | Total | \$12,344,870.80 |



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



B. Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera

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 el cuadro siguiente:

| Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--|------------------------|-----------------------------|---------------|------------------------------|
| Concepto Observado | | | Monto Observado | Modalidades de Solventación | | Monto Pendiente de Solventar |
| | | | | Documental | Reintegro | |
| (1F) | Falta de documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones | | \$12,344,870.80 | \$9,280,070.80 | \$0.00 | \$3,064,800.00 |
| Totales | | | \$12,344,870.80 | \$9,280,070.80 | \$0.00 | \$3,064,800.00 |

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

Asimismo, la entidad fiscalizada presentó en reuniones de trabajo efectuadas, las justificaciones y aclaraciones relacionadas con los conceptos observados de los resultados de auditoría en materia financiera, es importante señalar que la documentación proporcionada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones determinadas por la Auditoría Superior del Estado y que se presentaron a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe Individual de Auditoría de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA

El presente dictamen se emite el 9 de febrero de 2024, 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, presupuestarios y programáticos que integran la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022, formulados, integrados y presentados por el **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo**.

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



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 número **22-AEMF-C-GOB-030-065**, denominada “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos y Gastos Públicos”, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera para verificar la forma y términos en que los ingresos estatales fueron obtenidos y administrados durante el ejercicio fiscal en revisión, de acuerdo a las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas aplicables, y que la ejecución de los egresos se realizó de conformidad con los términos y montos aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo para el ejercicio fiscal 2022, revisando que los gastos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizadas, así como la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que la entidad fiscalizada deba incluir en su cuenta pública, conforme a las disposiciones aplicables para verificar que los ingresos y el presupuesto asignado a los programas presupuestarios E052 - Impulso a la Promoción, y M001 - Gestión y Apoyo Institucional, se hayan devengado 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 **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.

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 la justificación y aclaración de las acciones,



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



así como las mejoras realizadas y las 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

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA