

Í N D I C E

INTRODUCCIÓN.....	2
ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA.....	4
I. INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA RELATIVO A INGRESOS Y GASTOS PÚBLICOS.....	5
I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA.....	5
A. Título de la Auditoría.....	5
B. Objetivo.....	5
C. Alcance.....	6
D. Criterios de Selección.....	7
E. Áreas Revisadas.....	8
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados.....	9
G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría.....	11
I.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS.....	12
A. Conclusiones.....	12
I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA.....	13
A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría, Observaciones Determinadas, Acciones y Recomendaciones Emitidas.....	13
B. Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera.....	16
II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA.....	18

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 Municipal, 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. XVIII 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 **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, 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 **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual incluye los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 2024, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos obtenidos y 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 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 **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo.**

En la Cuenta Pública del **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo**, correspondiente al ejercicio fiscal 2024, se encuentra reflejada la obtención del ingreso y ejercicio del gasto público de recursos municipales y propios. La Cuenta Pública fue entregada a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 26 de septiembre de 2024 y 25 de abril de 2025, mediante los oficios No. IMCAS/DG/323-09/2024 e IMCAS/DG/260/04/2025.

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; emitió el acuerdo administrativo por el que se modificó el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI) de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio 2025, para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024, mismo que fue publicado en fecha 09 de junio de 2025, en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo; en relación al Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI) anexo al Programa Anual de Fiscalización 2025 de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, de fecha 14 de febrero de 2025.

Por lo anterior, y en cumplimiento a lo establecido en los artículos 2, 3, 4, 5, 6, fracciones I, II y XX, 16, 17, 19, fracciones I, VI, VII, VIII, XII, XV, XXVI y XXXI, 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 la Cuenta Pública del **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo**, correspondiente al ejercicio fiscal 2024.

ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

De su Creación y Objeto

El **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo**, se crea por acuerdo de la Décima Quinta Sesión Ordinaria del Honorable Ayuntamiento de Solidaridad, el día 07 de abril de 2017, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo, de fecha 28 de abril de 2017, como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en el Municipio de Solidaridad, Quintana Roo, con sede en la ciudad de Playa del Carmen.

El **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo**, tiene por objeto apoyar, encauzar y promover la cultura entre la ciudadanía, generando políticas públicas, agrupando a los organismos y asociaciones implicadas en la promoción y fomento cultural, la creación de oferta cultural, la educación y capacitación artística; ofreciendo espacios culturales para uso y disfrute de la ciudadanía y creando la estructura social necesaria para el desarrollo cultural integral de los habitantes del municipio de Solidaridad en el ámbito social individual. Para la consecución de su objeto, el Instituto impulsará los procesos humanos de creación y recreación de valores, creencias, artes y costumbres en la

comunidad Solidareense, a través de la promoción y divulgación de su patrimonio cultural tangible e intangible.

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

I.1. ASPECTOS GENERALES DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento al artículo 38, fracción I, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo.

A. Título de la Auditoría

La auditoría, visita e inspección que se realizó en materia financiera del **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

24-AEMF-E-GOB-111-236

"Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos y Gastos Públicos"

B. Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento en la ejecución del Presupuesto de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos conforme a las

disposiciones legales aplicables; verificando la forma y términos en que los ingresos públicos municipales fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; revisando que la custodia, manejo, ejercicio y aplicación de los gastos públicos se realizó en los conceptos y partidas autorizadas, considerando si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal en revisión; así como de la demás información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que la entidad fiscalizada deba incluir en su Cuenta Pública, conforme a la normativa pertinente.

C. Alcance

Ingresos

Universo: \$66,037,341.69

Población Objetivo: \$66,037,341.69

Muestra Auditada: \$56,453,498.01

Representatividad de la Muestra: 85.49%

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 municipales y propios.

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 1º de enero al 31 de diciembre de 2024.

Gastos

Universo: \$60,027,785.63

Población Objetivo: \$60,027,785.63

Muestra Auditada: \$50,472,620.83

Representatividad de la Muestra: 84.08%

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 municipales y propios.

La población objetivo se determinó sobre la base de los ingresos devengados que forman parte del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Objeto del Gasto por el período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2024.

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 **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, 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, 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 Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF).

E. Áreas Revisadas

Se revisaron las áreas de Dirección General, Dirección del Teatro de la Ciudad, Subdirección de Finanzas, Subdirección de Vinculación y Desarrollo Cultural, Subdirección

Fomento y Educación Artística y Subdirección de Puerto Aventuras del **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, 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 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.
2. Comprobar que el ejercicio del presupuesto se ajustó a los montos aprobados; que las modificaciones presupuestales tuvieron sustento financiero.
3. Revisar la correcta revelación de estados financieros e informes contables, presupuestarios y programáticos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.
4. Asegurar que se comprobaron y justificaron los ingresos obtenidos por los conceptos considerados en el respectivo presupuesto de ingresos.
5. Corroborar que la Entidad Fiscalizada registró las etapas del presupuesto en las cuentas contables correspondientes, las cuales en lo relativo a la Ley de Ingresos deberán reflejar los momentos contables estimado, modificado, devengado y recaudado.

6. Examinar que se comprobó y justificó el gasto por los diferentes conceptos considerados en los respectivos presupuestos de egresos.

7. Constatar que los contratos se formalizaron en los plazos establecidos, que fueron firmados por los funcionarios facultados para ello y que se elaboraron de acuerdo con los requisitos establecidos.

8. Constatar que se acreditó la propiedad de los bienes muebles, así como su resguardo e inventario.

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.

G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría

En cumplimiento al artículo 38, fracción II, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, 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/0626/04/2025, siendo las servidoras públicas a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, las siguientes:

Nombre	Cargo
M. en Aud. Beatriz Adriana Irola Ramírez	Coordinadora
M. en Aud. Sonia López Azueta	Supervisora

I.2. CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVAS

La revisión se llevó a cabo aplicando las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), así como en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), Presupuesto de Ingresos y de Egresos del Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2024 y lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento a las diversas disposiciones legales y normativas aplicables, en observancia con el 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 de Auditoría.

A. Conclusiones

Se constató el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Presupuesto de Ingresos y de Egresos del Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2024, así como de lo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y demás disposiciones legales y normativas aplicables, excepto por las acciones emitidas en el punto II.3 apartado A, consistentes en 5 Pliegos de Observaciones y 9 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

I.3. 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 los artículos 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 **10** resultados finales de auditoría y se determinaron **28** observaciones, de las cuales 1 fue solventada, y 27 se encuentran pendientes de solventar; emitiéndose 4 solicitudes de aclaración, 5 pliegos de observaciones, 9 promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria y 9 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, que derivaron en la emisión de acciones y recomendaciones, mismas que se presentan en las tablas siguientes:

Ingresos

Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Monto Observado/ Acciones y Recomendaciones Emitidas
Resultado 1: Observación 1:	Ausencia parcial de soporte documental justificativo	(1A) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de los ingresos	- Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Monto Observado/ Acciones y Recomendaciones Emitidas
Resultado 2: Observación 2:	Falta o insuficiencia de los controles internos en la gestión financiera	(5F) Inexistencia o deficiente control en la recepción, manejo y custodia de bienes muebles e intangibles	- Recomendación
Resultado 2: Observación 3:	Falta o insuficiencia de los controles internos en la gestión financiera	(5C) Inadecuada integración, control y resguardo de expedientes	- Solventada
		Total	\$0.00

Gastos

Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Monto Observado/ Acciones y Recomendaciones Emitidas
Resultado 1: Observación 1:	Ausencia parcial de soporte documental comprobatorio y justificativo	(1F) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones	\$502,280.00 Pliego de Observaciones
Resultado 1: Observación 2:	Ausencia parcial de soporte documental comprobatorio y justificativo	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	- Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado 1: Observación 3:	Ausencia parcial de soporte documental comprobatorio y justificativo	(1E) Falta de recuperación de anticipos a proveedores, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos	\$39,950.18 Recomendación
Resultado 1: Observación 4:	Ausencia parcial de soporte documental comprobatorio y justificativo	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	\$631,474.92 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado 1: Observación 5:	Ausencia parcial de soporte documental comprobatorio y justificativo	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	- Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado 2: Observación 6:	Ausencia parcial de soporte documental justificativo	(1G) Omisión de pagos de pasivos	- Recomendación

Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Monto Observado/ Acciones y Recomendaciones Emitidas
Resultado 2: Observación 7:	Ausencia parcial de soporte documental justificativo	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	\$775,436.80 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado 2: Observación 8:	Ausencia parcial de soporte documental justificativo	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	- Recomendación
Resultado 2: Observación 9:	Ausencia parcial de soporte documental justificativo	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	\$1,031,990.00 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado 3: Observación 10:	Erogaciones no justificadas y/o no autorizadas en el presupuesto de egresos	(2B) Pagos de recargos, intereses o comisiones por el cumplimiento extemporáneo de obligaciones	\$24,064.00 Pliego de Observaciones
Resultado 3: Observación 11:	Erogaciones no justificadas y/o no autorizadas en el presupuesto de egresos	(2C) Bienes y servicios que no se justifica su adquisición	\$472,908.80 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado 4: Observación 12:	Ausencia total de soporte documental justificativo	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	\$270,000.00 Pliego de Observaciones
Resultado 4: Observación 13:	Ausencia total de soporte documental justificativo	(2C) Bienes y servicios que no se justifica su adquisición	\$1,064,500.00 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
Resultado 5: Observación 14:	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3D) Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos	\$193,700.00 Recomendación
Resultado 5: Observación 15:	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	- Solicitud de Aclaración
Resultado 5: Observación 16:	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	\$406,000.00 Pliego de Observaciones
Resultado 5: Observación 17:	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	- Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria

Referencia	Concepto del Resultado	Tipo de Observación	Monto Observado/ Acciones y Recomendaciones Emitidas
Resultado 5: Observación 18:	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	\$406,000.00 Pliego de Observaciones
Resultado 5: Observación 19:	Falta de cumplimiento legal en la cuestión financiera	(3Ñ) Diferencias entre registros administrativos, contables y presupuestales	- Recomendación
Resultado 6: Observación 20:	Erogaciones improcedentes por pago de servicios personales	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	\$256,865.18 Solicitud de Aclaración
Resultado 6: Observación 21:	Erogaciones improcedentes por pago de servicios personales	(2A) Pagos improcedentes o en exceso	\$172,746.62 Solicitud de Aclaración por \$165,404.36
Resultado 7: Observación 22:	Ausencia parcial de documentación justificatoria en los servicios personales	(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	- Solicitud de Aclaración
Resultado 8: Observación 23:	Falta o insuficiencia de los controles internos en la gestión financiera	(5A) Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales	- Recomendación
Resultado 9: Observación 24:	Faltante de documentación en atención a la solicitud de información adicional	(4C) Omisiones o inconsistencias en la presentación de información financiera	- Recomendación
Resultado 10: Observación 25:	Falta o insuficiencia de los controles internos en la cuestión financiera	(5A) Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales	- Recomendación
		Total	\$6,247,916.50

B. Resumen General de Observaciones y Solventaciones en Materia Financiera

En cumplimiento al artículo 38, fracción VI, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, 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	
(1C) Falta de autorización o justificación de las erogaciones	\$2,708,901.72	\$2,438,901.72	0.00	\$270,000.00
(1E) Falta de recuperación de anticipos a proveedores, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos	39,950.18	39,950.18	0.00	0.00
(1F) Falta de documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones	502,280.00	0.00	0.00	502,280.00
(2A) Pagos improcedentes o en exceso	429,611.80	7,342.26	0.00	422,269.54
(2B) Pagos de recargos, intereses o comisiones por el cumplimiento extemporáneo de obligaciones	24,064.00	0.00	0.00	24,064.00
(2C) Bienes y servicios que no se justifica su adquisición	1,537,408.80	1,537,408.80	0.00	0.00
(3D) Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos	193,700.00	193,700.00	0.00	0.00
(3F) Deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma	812,000.00	0.00	0.00	812,000.00
Totales	\$6,247,916.50	\$4,217,302.96	\$0.00	\$2,030,613.54

Síntesis de las justificaciones y aclaraciones presentadas por la Entidad Fiscalizada

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, es importante señalar que la documentación proporcionada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en la reunión 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.

II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA

En cumplimiento al artículo 38, fracción I, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, el presente dictamen se emite el 18 de junio de 2025, 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 2024, formulados, integrados y presentados por el **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, 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 (NPASNF), 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 número **24-AEMF-E-GOB-111-236**, denominada “Auditoría de Cumplimiento Financiero de Ingresos y Gastos Públicos”, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera para comprobar el cumplimiento en la ejecución del Presupuesto de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos conforme a las disposiciones legales aplicables; verificando la forma y términos en que los ingresos públicos municipales fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; revisando que la custodia, manejo, ejercicio y aplicación de los gastos públicos se realizó en los conceptos y partidas autorizadas, considerando si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto de Egresos del ejercicio

fiscal en revisión; así como de la demás financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática que la entidad fiscalizada deba incluir en su Cuenta Pública, conforme a la normativa pertinente para verificar que los ingresos y el presupuesto asignado al programa presupuestario 24 - Sembrando Cultura y Arte, se haya 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 **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, 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 A.

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, 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. MIGUEL ZOGBY CHELUJA MARTÍNEZ