

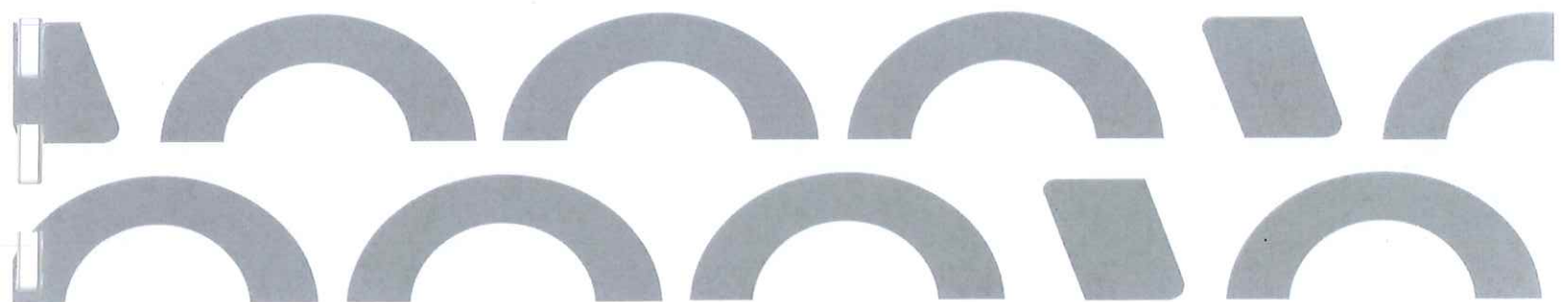


AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

SEGUNDO TRIMESTRE 2025

INSTITUTO DE LA CULTURA Y LAS
ARTES DE QUINTANA ROO



ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo

Período del 1 de enero al 30 de junio de 2025



INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 6, fracción XVII, y 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; artículo 37, segundo y último párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, de forma supletoria; y artículos 4 y 8 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, corresponde a éste órgano fiscalizador realizar el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera y entregarlo a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

Los ejecutores del gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, los flujos presupuestales de ingresos y egresos para la debida integración de los informes trimestrales, reflejando la información contenida en la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos, el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, con la finalidad de analizar el comportamiento del ingreso y del gasto público, así como del avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2025.

Como resultado de lo anterior, y en apego a las disposiciones legales y lineamientos establecidos, este órgano de fiscalización realizó el análisis de la información, entregada de manera oportuna por el **Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo**, misma que incluye las cifras acumuladas correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 30 de junio del presente año, con la finalidad de conocer el grado de

cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos proyectados, para ser entregados a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la legislatura del Estado de Quintana Roo.

El Informe de Avance de Gestión Financiera contiene lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2025; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el mismo ejercicio fiscal.

I.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

El Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo, en el trimestre que se informa presentó el siguiente flujo de ingresos:

INGRESOS							
RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			ESTIMADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	RECAUDADO ACUMULADO		
Impuestos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-
Cuotas y aportaciones de seguridad social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Contribuciones de mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	24,000.00	24,000.00	12,000.00	12,000.00	6,523.13	5,476.87	54.36
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	8,391,400.00	8,391,400.00	4,161,480.00	4,161,480.00	4,926,046.98	(764,566.98)	118.37
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	182,395,097.00	216,583,742.40	63,288,402.00	107,214,485.65	97,384,364.34	9,830,121.31	90.83
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$190,810,497.00	\$224,999,142.40	\$67,461,882.00	\$111,387,965.65	\$102,316,934.45	\$9,071,031.20	91.86

Fuente: Cédula de Avance del Estado Analítico de Ingresos emitida por la entidad

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el ingreso recaudado acumulado al segundo trimestre, por la cantidad de **\$102,316,934.45**, y el ingreso modificado acumulado del mismo período que asciende a **\$111,387,965.65** se deriva que, en este trimestre se alcanzó un nivel de captación del **91.86%**, como se puede observar en la gráfica 1. Este menor ingreso recaudado ha sido justificado por la entidad en la Cédula de Avance del Estado Analítico de Ingresos, como a continuación se detalla:

Productos

Se reporta un avance del **54.36%**, entre el ingreso modificado con el ingreso recaudado, la entidad justifica que:

Se registró una menor recaudación, debido a que los saldos ministrados en las cuentas fueron menores a lo esperado.

Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos

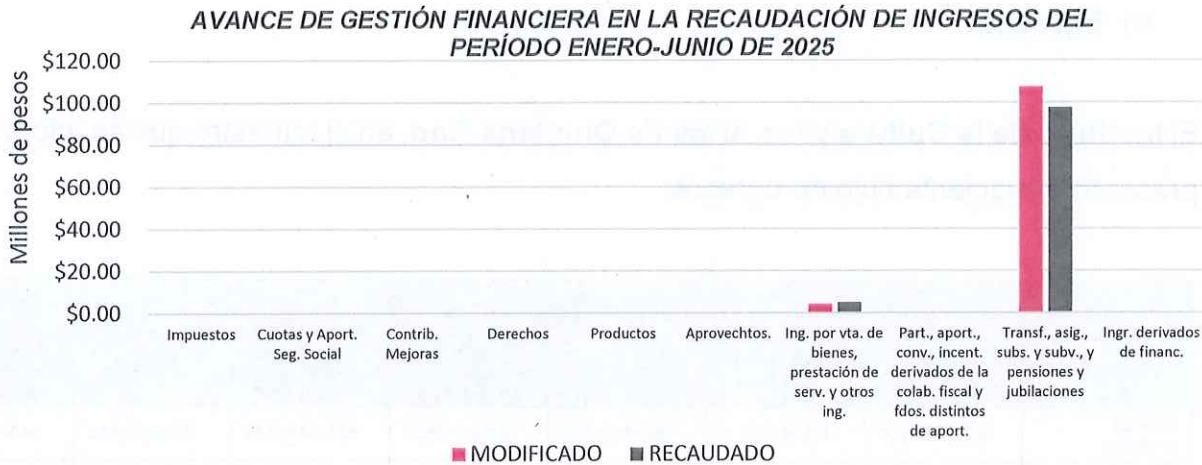
Se reporta un avance del **118.37%**, entre el ingreso modificado con el ingreso recaudado, la entidad justifica que:

Se registró mayor recaudación, derivada del incremento en la matrícula de alumnos en algunos talleres y de la mayor afluencia de visitantes en los espacios culturales.

Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones

Se reporta un avance del **90.83%**, entre el ingreso modificado con el ingreso recaudado, la entidad justifica que:

Se registró menor recaudación, debido a que algunas ampliaciones presupuestales realizadas durante el período están calendarizadas a lo largo del ejercicio fiscal, por lo que su recaudación se efectúa en los meses posteriores.



Gráfica 1: elaboración propia.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2025

Al 30 de junio del año en curso, esta entidad ha captado ingresos por un monto total de **\$102,316,934.45** en el marco de su gestión financiera. Esta cifra representa el **45.47%** del ingreso modificado anual, cuyo importe asciende a **\$224,999,142.40**, lo que refleja en la gráfica 2, el nivel de avance en la recaudación al cierre del segundo trimestre del ejercicio fiscal.



Gráfica 2: elaboración propia.

b) Egresos

El Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo, en el trimestre que se informa, presentó el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$69,611,361.00	\$73,947,096.72	\$32,477,953.00	\$34,937,156.96	\$29,654,503.36	\$5,282,653.60	84.87
Materiales y suministros	4,092,470.00	11,360,070.00	2,025,880.00	5,285,822.00	4,872,954.60	412,867.40	92.18
Servicios generales	116,956,666.00	137,999,710.01	32,883,049.00	69,547,721.02	65,146,533.45	4,401,187.57	93.67
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	150,000.00	1,692,265.67	75,000.00	1,617,265.67	182,265.67	1,435,000.00	11.27
Inversión pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Inversiones financieras y otras provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Participaciones y aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Deuda pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL EGRESOS	\$190,810,497.00	\$224,999,142.40	\$67,461,882.00	\$111,387,965.65	\$99,856,257.08	\$11,531,708.57	89.64

Fuente: Cédula de Avance del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos emitida por la entidad

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al segundo trimestre por la cantidad de **\$99,856,257.08**, y el egreso modificado del mismo período que asciende a **\$111,387,965.65** se deriva que, en este trimestre los recursos se aplicaron en un **89.64%**, como se puede observar en la gráfica 3. Este menor devengo ha sido justificado por la entidad en la Cédula de Avance del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, como a continuación se detalla:

Servicios personales

Se reporta un avance del **84.87%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad justifica que:

Se devengó de menos, derivado de las plazas vacantes disponibles.

Materiales y suministros

Se reporta un avance del **92.18%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad justifica que:

Menor devengado, originado por la reclasificación del capítulo de gasto 3000 al 2000, cuyo ejercicio está programado para los meses posteriores.

Servicios generales

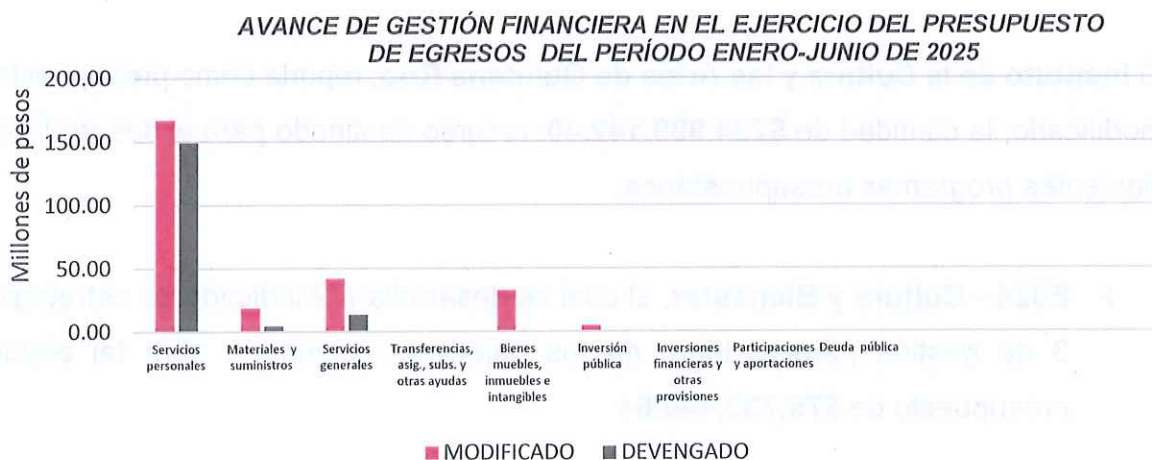
Se reporta un avance del **93.67%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad justifica que:

Menor devengo, originado por un menor consumo de servicios básicos, al impuesto sobre nómina de plazas vacantes y a las ampliaciones autorizadas que se ejercerán en los meses posteriores.

Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Se reporta un avance del **11.27%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad justifica que:

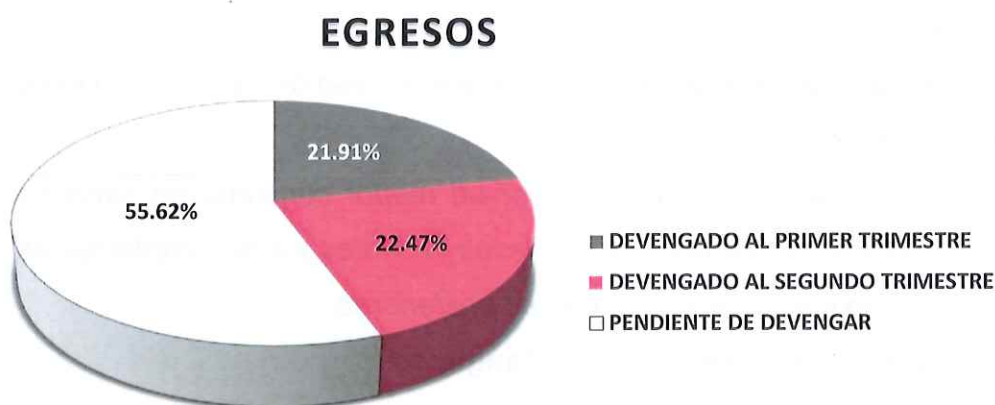
Menor devengo, por las ampliaciones autorizadas las cuales serán ejercidas en los meses posteriores.



Gráfica 3: elaboración propia.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2025

Al 30 de junio del año en curso, esta entidad ha ejercido recursos por un monto total de **\$99,856,257.08** en el marco de su gestión financiera. Esta cifra representa el **44.38%** del egreso modificado anual, cuyo importe asciende a **\$224,999,142.40**, lo que refleja en la gráfica 4, el nivel de avance en la ejecución del gasto al cierre del segundo trimestre del ejercicio fiscal.



Gráfica 4: elaboración propia.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo**, reporta como presupuesto total modificado, la cantidad de **\$224,999,142.40**, recurso destinado para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios:

- **E024 - Cultura y Bienestar**, el cual se desarrollará 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de **\$75,733,448.64**

- **F008 - Promoción y Fomento Cultural**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 2 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de **\$126,643,203.22**
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional Transversal**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de **\$22,622,490.54**

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2023-2027 de la siguiente manera:



El Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 30 de junio de 2025, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO: E024 - Cultura y Bienestar											
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							AVANCE DE LA META PROGRAMADA
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERÍODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F - Contribuir a vincular a la sociedad con el quehacer artístico, cultural y artesanal de la entidad, así como fortalecer la investigación y difusión de nuestra identidad quintanarroense.	PED0811 Promedio de personas por espacio cultural.	Ascendente	Anual	12,381.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	12,381.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E024 - Cultura y Bienestar									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERÍODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
P - La población quintanarroense recibe servicios y programas culturales garantizando su derecho a la cultura	0205i1 - Porcentaje de población que accede a los programas y acciones culturales.	Ascendente	Anual	8.42	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	8.42		
C01 - Servicios culturales en beneficio de la población quintanarroense, brindados	C01 - Porcentaje de espacios culturales con servicios brindados	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
C02 - Capacitaciones al personal del Instituto, implementadas	C02 - Porcentaje del número de capacitaciones implementadas	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	100.00	-	-	100.00%	100.00%
						0.00	100.00	0.00	100.00		
C03 - Estrategias de servicios culturales y literarios en beneficio de la población que se encuentra en el interior de los centros penitenciarios y centros de ejecución de medidas para adolescentes, promovidas.	01 - Porcentaje del número de servicios culturales implementados en el interior de los centros penitenciarios y centros de ejecución de medidas para adolescentes	Ascendente	Trimestral	100.00	No	100.00	100.00	-	-	100.00%	100.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

Fuente: Cédula de avance de cumplimiento de los objetivos y metas emitida por la entidad.

Resumen de los avances en relación a las metas establecidas para el segundo trimestre:

En este programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual.

Durante este período, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

Componente 01

No presentan metas programadas

Componente 02 y 03

Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO: F008 - Promoción y Fomento Cultural											
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANCE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERÍODO				TRIM	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir a vincular a la sociedad con el quehacer artístico, cultural y artesanal de la entidad, así como fortalecer la investigación y difusión de nuestra identidad quintanarroense.	PED0811 - Promedio de personas por espacio cultural.	Ascendente	Anual	12,381.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	12,381.00		
P - La población quintanarroense conoce la oferta de servicios y programas culturales garantizando su derecho a la cultura	020511 - Porcentaje de población que accede a los programas y acciones culturales.	Ascendente	Anual	159.08	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	159.08		
C01 - Métricas en redes sociales y creación de contenido cultural atractivo, para impulsar la difusión de eventos y espacios culturales, generando mayor interés y conciencia sobre el valor patrimonial de nuestro legado, aplicadas.	C01 - Porcentaje de publicaciones realizadas en las redes sociales del ICA	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	108.33	106.66	-	-	106.66%	107.50%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C02 - Estrategia para promover y fortalecer la participación de la población mediante una cartelera amplia de actividades culturales, desde el ámbito local hasta el internacional, coordinadas.	C02 - Porcentaje de programas culturales y artísticos promovidos	Ascendente	Mensual	100.00	Si	100.00	100.00	-	-	100.00%	100.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

Fuente: Cédula de avance de cumplimiento de los objetivos y metas emitida por la entidad.

Resumen de los avances con relación a las metas establecidas para el segundo trimestre:

En este programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual.

Componente 01

Se reporta un avance del **106.66%** con respecto a la meta programada, la entidad comenta que:

Se superaron favorablemente las metas, generando mayor contenido digital para la promoción y el fomento de las acciones culturales y artísticas en el

estado, garantizando así el derecho de la ciudadanía a un mayor acceso a la cultura.

Componente 02

Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional Transversal									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERÍODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir a la aplicación del Modelo de Gestión para Resultados para fortalecer la organización y gestión que permita la creación de valor público quintanarroense.	PED2611 - Índice General de Avance PbR-SED Entidades	Ascendente	Anual	82.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	82.00		
P - Las Unidades Responsables sustantivas de los ejecutores de gasto del Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplen satisfactoriamente sus metas en los Programas Presupuestarios, dificultando la consolidación del Presupuesto basado en Resultados	1902015 - Porcentaje de cumplimiento de metas sustantivas de los Ejecutores de Gasto del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado al cierre del ejercicio fiscal	Ascendente	Anual	85.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	85.00		
C01 - Apoyo a las Unidades Responsables Sustantivas para el cumplimiento de sus metas programadas, otorgado	1 - Porcentaje de cumplimiento programático trimestral de metas con semáforo verde de las Unidades Responsables Sustantivas del Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo	Ascendente	Trimestral	100.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		

Fuente: Cédula de avance de cumplimiento de los objetivos y metas emitida por la entidad.

Resumen de los avances con relación a las metas establecidas para el segundo trimestre:

En este programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario no reporta metas programadas.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó la entidad, se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente.

CONCLUSIONES

La información presentada por el **Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de junio de 2025. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis realizado por este órgano fiscalizador en función de la información proporcionada.

Es importante aclarar, que los análisis realizados no constituyen una auditoría, ya que no se basan en los procesos sistemáticos que la caracterizan, tales como la planeación, la evaluación de control interno y de riesgos. La responsabilidad de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo consistió en analizar la información presentada por la entidad fiscalizable e informar de los resultados a la Legislatura del Estado a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta, en los términos del artículo 14 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, reservando la opinión en este momento en cuanto a la razonabilidad de las cifras presentadas.



M. EN AUD. MIGUEL ZOGBY CHELUJA MARTÍNEZ

Auditor Superior del Estado de Quintana Roo



ESTADO DE QUINTANA ROO
PODER LEGISLATIVO
AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO





Poder Legislativo del Estado Libre
y Soberano de Quintana Roo