

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE
QUINTANA ROO**



ASEQROO

"FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS"

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SECRETARÍA DE ECOLOGÍA Y MEDIO AMBIENTE
PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2018**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SECRETARÍA DE ECOLOGÍA Y MEDIO AMBIENTE
Periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2018

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas (LFRCQROO), realizó el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera en los 30 días posteriores a la fecha de su presentación, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la LFRCQROO, el Informe de Avance de Gestión Financiera es: **“el informe trimestral que rinden los Poderes del Estado y los entes públicos a la Auditoría Superior del Estado para el análisis correspondiente, sobre los avances físicos y financieros de los programas aprobados, del ejercicio presupuestal correspondiente”**.

Asimismo, el artículo 14 de la citada ley y el Decreto Número 113 de la Honorable XV Legislatura Constitucional del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo y publicado en el Periódico Oficial el 29 de diciembre de 2017, disponen que el Informe de Avance de Gestión Financiera contendrá lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos de cada trimestre en que se ejerza el Presupuesto de Egresos, y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos.



Por su parte, la **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente** entregó el 20 de abril de 2018 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera, en los términos señalados y de conformidad a la Guía y Lineamientos respectivos.

El contenido de dicho informe incluye:

- I. El Flujo de Ingresos y Egresos, y

- II. El Avance del Cumplimiento de los Programas.

I. EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

En este apartado la **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente**, no presenta la información y cifras correspondientes a los Flujos de Ingresos y Egresos, en virtud de estar contenidas en el Informe de Avance de Gestión Financiera de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, quien consolida esta información.

II. EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

En el Presupuesto de Egresos del Estado de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 28 de diciembre de 2017, se autorizó para la **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente** la cantidad de \$ 70, 021,293.00 recursos asignados para el desarrollo de 9 programas presupuestarios con los siguientes montos:

- Programa Presupuestario **E017 – Gestión de Residuos de Competencia Estatal**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 4,279,035.00
- Programa Presupuestario **E029 – Educación Ambiental**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 1,847,136.00.
- Programa Presupuestario **E064 – Ordenamiento Ecológico**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 2 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 3,447,062.00.
- Programa Presupuestario **E097 – Áreas naturales Protegidas y Biodiversidad**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 2 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 4,622,718.00.
- Programa Presupuestario **E101 – Cambio Climático**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 1, 988,179.00.
- Programa Presupuestario **E105 – Sustentabilidad del Agua, Suelo y el Aire**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 2, 382,279.00.

- Programa Presupuestario **E109 – Sistema Estatal de Información Ambiental**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 1, 216,200.00.

- Programa Presupuestario **E115 – Desarrollo Forestal**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 3,975,142.00.

- Programa Presupuestario **M039 – Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 25,840,420.00.

El total de recursos asignados a estos programas es por \$ 49,598,171.00, cantidad menor a lo aprobado en el Presupuesto de Egresos del Estado, con una diferencia de \$ 20,423,122.00, se solicitó al ente aclarar la asignación final de la diferencia.

Estos Programas Presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 de la siguiente manera:

P.E.D.	Programa P.E.D.	Programa de Desarrollo	Programa Presupuestario
Eje 5 - Crecimiento Ordenado con Sustentabilidad Ambiental.	Programa 28 - Medio Ambiente y Sustentabilidad.	14 - Programa Sectorial de Medio Ambiente y Sustentabilidad.	E017 – Gestión de Residuos de Competencia Estatal.
			E029 – Educación Ambiental.
			E064 – Ordenamiento Ecológico.
			E097 – Áreas naturales Protegidas y Biodiversidad.
			E101 – Cambio Climático.
			E105 – Sustentabilidad del Agua, Suelo y el Aire.
			E109 – Sistema Estatal de Información Ambiental.
EJE 3 - Gobierno Moderno, Confiable y Cercano a la Gente.	Programa 19.- Planeación y Evaluación Estratégica.	09 - Programa Sectorial de Finanzas Públicas y Planeación Estratégica.	M039 – Gestión y Apoyo Institucional.

La **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente**, en el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2018, presenta el siguiente avance en el cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el presupuesto de egresos:

SECRETARÍA DE ECOLOGÍA Y MEDIO AMBIENTE AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018					
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR	METAS - AVANCES			JUSTIFICACIONES
		META ANUAL PROGRAMADA	REALIZADO EN EL PERIODO	AVANCE % REALIZADO AL PERIODO	
E017 - Gestión de Residuos de Competencia Estatal	F - Contribuir a garantizar la protección, conservación y aprovechamiento sustentable de los recursos naturales para mejorar la calidad de vida de los quintanarroenses, mitigando los impactos derivados de las principales actividades productivas, que generan afectación al medioambiente y a la biodiversidad mediante instrumentos, mecanismos, orientados a concientizar, regular, cumplir y cumplir la normatividad ambiental aplicable.	54.00	0	0%	
	C01 - Gestión integral de residuos de competencia estatal.	2,499.00	0	0%	
E029 - Educación Ambiental	F - Contribuir a garantizar la protección, conservación y aprovechamiento sustentable de los recursos naturales para mejorar la calidad de vida de los quintanarroenses, mitigando los impactos derivados de las principales actividades productivas que generan afectación al medio ambiente y la biodiversidad, mediante instrumentos, mecanismos y programas orientados a concientizar, regular y cumplir la normatividad ambiental aplicable.	54.00	0	0%	
	C01 - Actividades de difusión para el uso racional y sustentable de los recursos naturales.	2,000.00	2,335.00	116.75%	
E064 - Ordenamiento Ecológico	F - Contribuir a garantizar la protección, conservación y aprovechamiento sustentable de los recursos naturales para mejorar la calidad de vida de los quintanarroenses, mitigando los impactos derivados de las principales actividades productivas que generan afectación al medio ambiente y la biodiversidad, mediante instrumentos, mecanismos y programas orientados a concientizar, regular y cumplir la normatividad ambiental aplicable.	93.00	0	0%	
	C01 - Superficie de los Programas de Ordenamiento Ecológico, que tengan congruencia con los Programas de Desarrollo Urbano elaborados.	2,253,346.09	0	0%	El modelo de los programas de ordenamiento de Tulum ya se encuentra elaborando pero no se

					ha publicado en el Periódico Oficial del Estado.
	C02 - Seguimiento y evaluación a través de la Bitácora Ambiental.	1,353,356.53	0	0%	
E097 - Áreas naturales Protegidas y Biodiversidad	F - Contribuir a garantizar la protección, conservación y aprovechamiento sustentable de los recursos naturales para mejorar la calidad de vida de los quintanarroenses, mitigando los impactos derivados de las principales actividades productivas que generan afectación al medio ambiente y la biodiversidad, mediante instrumentos, mecanismos y programas orientados a concientizar, regular, cumplir y regular la normatividad ambiental aplicable.	54.00	0	0%	
	C01 - Sistema Estatal de Áreas Naturales Protegidas incorporando categorías de manejo, convenios o alianzas con actores locales, regionales o internacionales, fortalecimiento de la plantilla laboral, infraestructura y/o equipo, capacidad técnica, patrullajes, monitoreo biológico, calidad del agua, informes técnicos, convenios, financiamiento creado.	300,065.00	278,095.00	92.68%	
	C02 - Participantes en el consejo estatal y sus consejos municipales de protección y bienestar animal instalado.	9.00	96.00	43.64%	En el presente trimestre se llevó a cabo el seguimiento y acompañamiento de las sesiones ordinarias efectuadas en los municipios de Lázaro Cárdenas y Cozumel. Dando como resultado 96 personas participando de forma activa, en el presente trimestre, en el impulso de acciones encaminadas a la protección y el bienestar de los animales, en los municipios citados con anterioridad.
E101 - Cambio Climático	F - Contribuir a garantizar la protección, conservación y aprovechamiento sustentable de los recursos naturales para mejorar la calidad de vida de los quintanarroenses, mitigando los impactos derivados de las principales actividades productivas que generan afectación al medio ambiente y la biodiversidad, mediante instrumentos, mecanismos y programas orientados a concientizar, regular y cumplir la normatividad ambiental aplicable.	54.00	0	0%	
	C01 - Instrumentos de política Estatal de cambio climático y cuidado al medio ambiente para	16,861.00	0	0%	

	transitar hacia una economía sustentable, resiliente y de bajas emisiones de carbono fortalecido.				
E105 - Sustentabilidad del Agua, Suelo y el Aire	F - Contribuir a garantizar la protección, conservación y aprovechamiento sustentable de los recursos naturales para mejorar la calidad de vida de los quintanarroenses, mitigando los impactos derivados de las principales actividades productivas que generan afectación al medio ambiente y la biodiversidad, mediante instrumentos, mecanismos y programas orientados a concientizar, regular, hacer cumplir la normatividad ambiental aplicable.	54.00	0	0%	
	C01 - Gestión para prevenir y controlar la contaminación del suelo, aire y agua.	100.00	12.00	12.00%	
E109 - Sistema Estatal de Información Ambiental	F - Contribuir a garantizar la protección, conservación y aprovechamiento sustentable de los recursos naturales para mejorar la calidad de vida de los quintanarroenses, mitigando los impactos derivados de las principales actividades productivas que generan afectación al medio ambiente y la biodiversidad, mediante instrumentos, mecanismos y programas orientados a concientizar, regular y cumplir la normatividad ambiental aplicable.	54.00	0	0%	
	C01 - Sistema Estatal de Información Ambiental consolidado.	21.00	9.00	42.86%	
E115 - Desarrollo Forestal	F - Contribuir a garantizar la protección, conservación y aprovechamiento sustentable de los recursos naturales para mejorar la calidad de vida de los quintanarroenses, mitigando los impactos derivados de las principales actividades productivas que generan afectación al medio ambiente y la biodiversidad, mediante instrumentos, mecanismos y programas orientados a concientizar, regular y cumplir la normatividad ambiental aplicable.	54.00	0	0%	
	C01 - Política de reconversión del sector forestal establecida.	600,000.00	0	0%	
M039 - Gestión y Apoyo Institucional	F - Contribuir a impulsar la modernización de la administración pública estatal, de tal manera que las estructuras y los procedimientos gubernamentales sigan el modelo de una Gestión para Resultados que permita la creación de valor público, mediante acciones de	75.00	0	0%	

	facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas.				
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	63.00	0	0%	

- Para el programa **E017 - Gestión de Residuos de Competencia Estatal**, en el periodo que se informa, respecto al FIN, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa por el ente fiscalizable es del **0%**. Durante este trimestre se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, el cual presenta avances del 0%, ya que los resultados de estas actividades se reflejaran en el periodo que marque su indicador, el ente no indica la periodicidad de los indicadores.
- Para el programa denominado **E029 - Educación Ambiental**, para el periodo que se informa, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa por el ente fiscalizable es del **0%**. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, el cual presenta avances del 116.75%, el ente no indica la periodicidad de los indicadores.
- Para el programa denominado **E064 - Ordenamiento Ecológico**, en el período que se informa, respecto al FIN, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa por el ente fiscalizable es del 0%. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, el cual presenta avances del 0%, ya que los resultados de estas actividades se reflejaran en el periodo que marque su indicador, el ente no indica la periodicidad de los indicadores.
- Para el programa denominado **E097 - Áreas naturales Protegidas y Biodiversidad**, para el periodo que se informa, respecto al FIN, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa por el ente fiscalizable es del **0%**. Durante este periodo se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, de los cuales los componentes C01 y C02 presentan avances del 92.68%, y 43.64%, respectivamente, el ente no menciona la periodicidad de los indicadores.

-
- Para el Programa Presupuestario denominado **E101 - Cambio Climático**, para el periodo que se informa, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa por el ente fiscalizable es del **0%**. Durante este periodo se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, el cual presenta avances del 0%, el cual presenta avances del 0%, ya que los resultados de estas actividades se reflejaran en el periodo que marque su indicador, el ente no indica la periodicidad de los indicadores.
 - Para el Programa Presupuestario denominado **E105 - Sustentabilidad del Agua, Suelo y el Aire**, para el periodo que se informa, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa por el ente fiscalizable es del **0%**. Durante este periodo se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, el cual presenta avances del 12%, el ente no indica la periodicidad de los indicadores.
 - Para el Programa Presupuestario denominado **E109 - Sistema Estatal de Información Ambiental**, para el periodo que se informa, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa por el ente fiscalizable es del **0%**. Durante este periodo se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, el cual presenta avances del 42.86%, el ente no indica la periodicidad de los indicadores.
 - Para el Programa Presupuestario denominado **E115 - Desarrollo Forestal**, para el periodo que se informa, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa por el ente fiscalizable es del **0%**. Durante este periodo se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, el cual presenta avances del 0%, el cual presenta avances del 0%, ya que los resultados de estas actividades se reflejaran en el periodo que marque su indicador, el ente no indica la periodicidad de los indicadores.
 - Para el Programa Presupuestario denominado **M039 - Gestión y Apoyo Institucional**, para el periodo que se informa, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa por el ente fiscalizable es del **0%**. Durante este periodo se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, el cual presenta avances del 0%, ya que los resultados de estas actividades se reflejaran en el periodo que marque su indicador, el ente no indica la periodicidad de los indicadores.

CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Secretaría de Ecología y Medio Ambiente**, refleja el avance en el cumplimiento de los programas con base a indicadores al 31 de marzo de 2018. No se presenta el avance financiero, en virtud de que la información y cifras correspondientes, se encuentran contenidas en el Informe de Avances de Gestión Financiera de la Secretaría de Finanzas y Planeación, quien consolida esta información. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que éste Órgano Fiscalizador realiza en función a la información proporcionada.

Es importante aclarar, que este análisis no constituye una auditoría basada en los procesos sistemáticos que la caracterizan en cuanto a la planeación y la evaluación del control interno y de riesgos. La responsabilidad de la ASEQROO 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.



ESTADO DE QUINTANA ROO
PODER LEGISLATIVO
AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO

L.C.C. Manuel Palacios Herrera.

Auditor Superior del Estado de Quintana Roo.