

# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



## ASEQROO

"FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS"

### ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA H. PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO AL SEGUNDO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2018



---

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA**  
**H. PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**  
**Período del 1 de enero al 30 de junio 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.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

---

Por su parte, el **H. Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo** entregó el 20 de Julio de 2018 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al segundo trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del período del 1 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal en curso, 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.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.



## I. EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

El H. Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 30 de junio de 2018, presenta los siguientes Flujos de Ingresos y Egresos:

RUBRO DE INGRESOS	INGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
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	917,845.93	917,845.93	917,845.93	917,845.93	-
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	5,010.16	5,010.16	5,010.16	5,010.16	-
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	306,351,362.00	50,697,634.00	357,048,996.00	357,448,710.50	346,707,086.50	113.17
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$306,351,362.00</b>	<b>\$51,620,490.09</b>	<b>\$357,971,852.09</b>	<b>\$358,371,566.59</b>	<b>\$347,629,942.59</b>	<b>113.47</b>

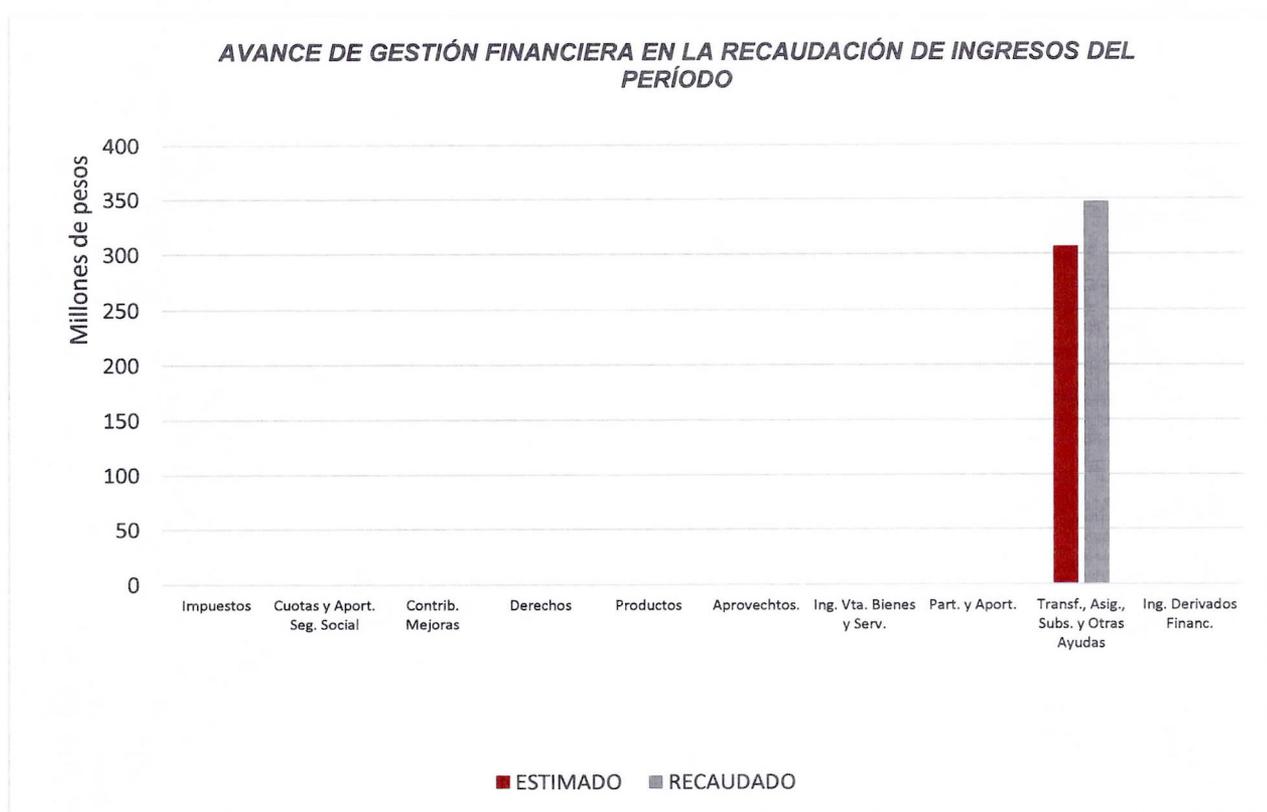
CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$182,119,818.00	\$22,369,101.71	\$204,488,919.71	\$199,982,468.46	\$198,095,136.99	97.80
Materiales y Suministros	21,146,655.00	(6,356,308.34)	14,790,346.66	12,705,175.20	12,123,312.47	85.90
Servicios Generales	57,882,177.00	40,062,128.92	97,944,305.92	94,453,035.94	93,181,843.37	96.44
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28,136,606.00	(964,587.82)	27,172,018.18	25,282,339.77	24,898,336.18	93.05
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,798,414.00	(3,410,706.38)	8,387,707.62	3,567,576.13	3,327,547.84	42.53
Inversión Pública.	5,267,692.00	(80,460.00)	5,187,232.00	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
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$306,351,362.00</b>	<b>\$51,619,168.09</b>	<b>\$357,970,530.09</b>	<b>\$335,990,595.50</b>	<b>\$331,626,176.85</b>	<b>93.86</b>

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

### DEL FLUJO DE INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$347,629,942.59**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$306,351,362.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de junio del presente ejercicio, se alcanzó en un **113.47%**; esta mayor recaudación, originada principalmente en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, se produce por una ampliación presupuestal autorizada, según lo manifiesta la propia entidad. **(Figura 1)**

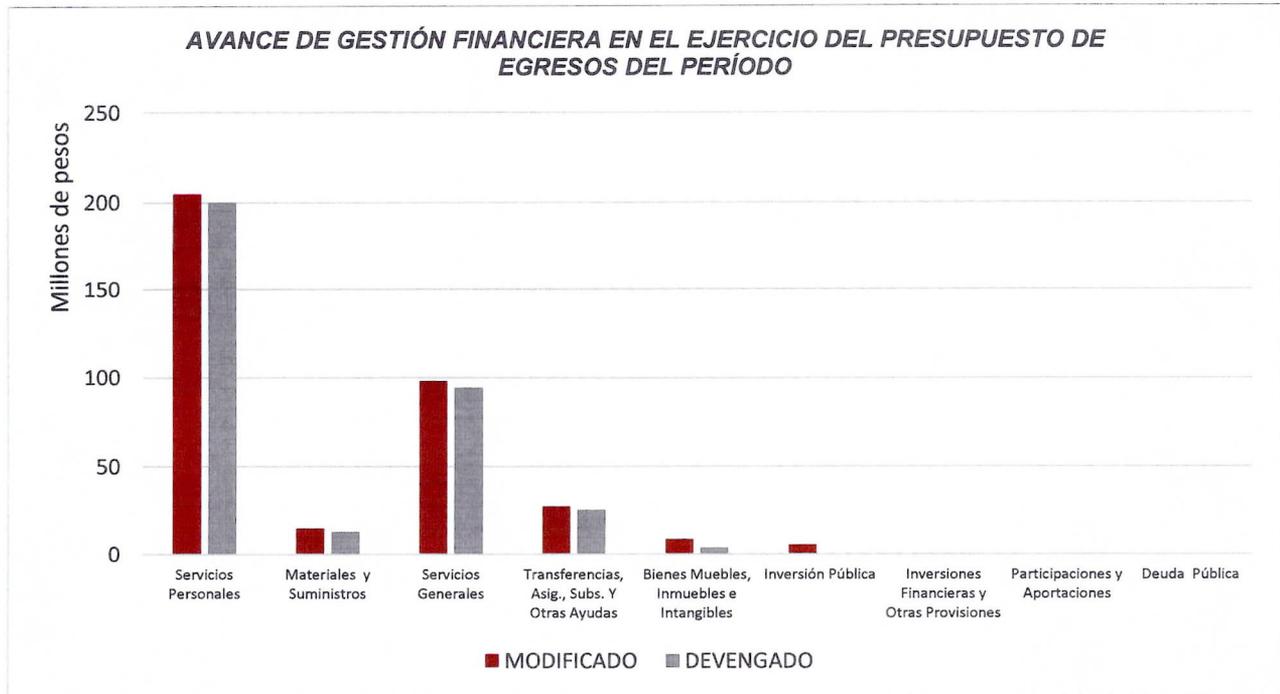


**Figura 1**

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$335,990,595.50**, en relación con el Egreso Modificado por **\$357,970,530.09**, se deriva que los recursos al 30 de junio del presente año, se aplicaron en un **93.86%**. Este resultado se origina principalmente, por las siguientes razones manifestadas por la propia entidad: para el capítulo de Servicios Personales, el devengo menor se debe a un decremento del personal en este período y que algunas prestaciones se pagan de forma bimestral; para los capítulos de Materiales y Suministros, Servicios Generales, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, el devengo menor obedece a que los proveedores se reservan el derecho de facturar o entregar sus facturas en meses subsecuentes; y para el capítulo de Inversión Pública, el resultado se debe a que a que no se ha empezado a ejercer la obra proyectada. **(Figura 2)**



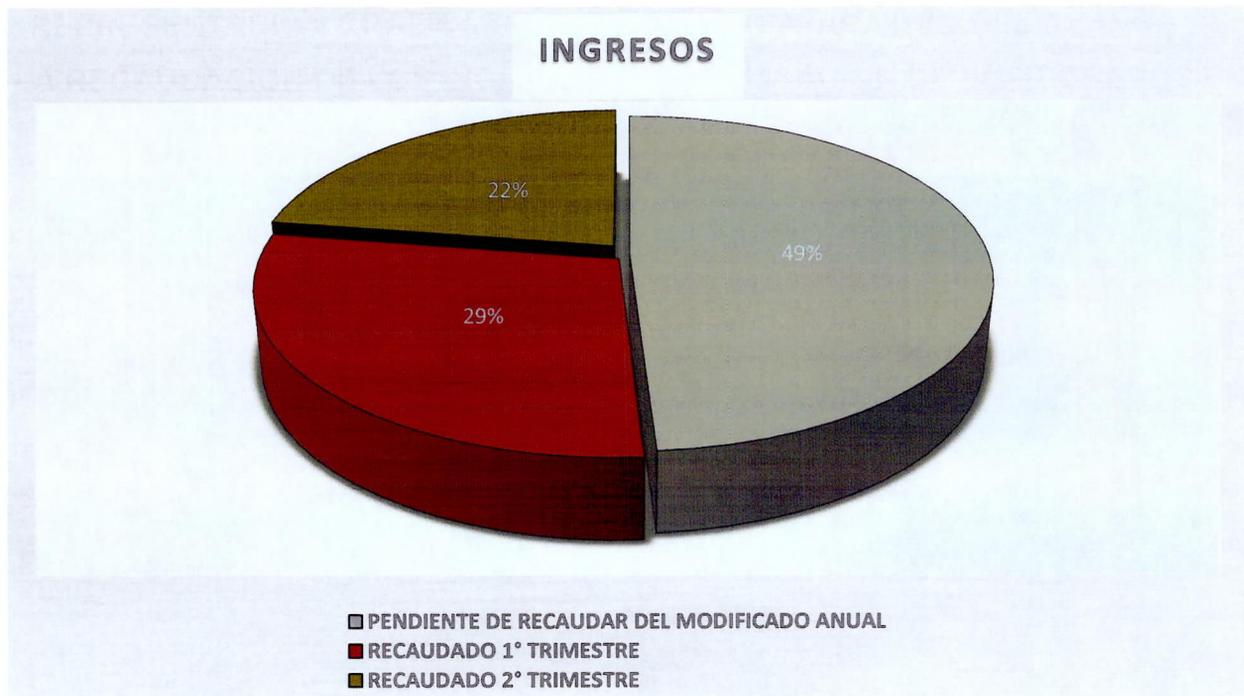
**Figura 2**

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

---

**REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y LA APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL PRIMER Y SEGUNDO TRIMESTRE DE 2018.**

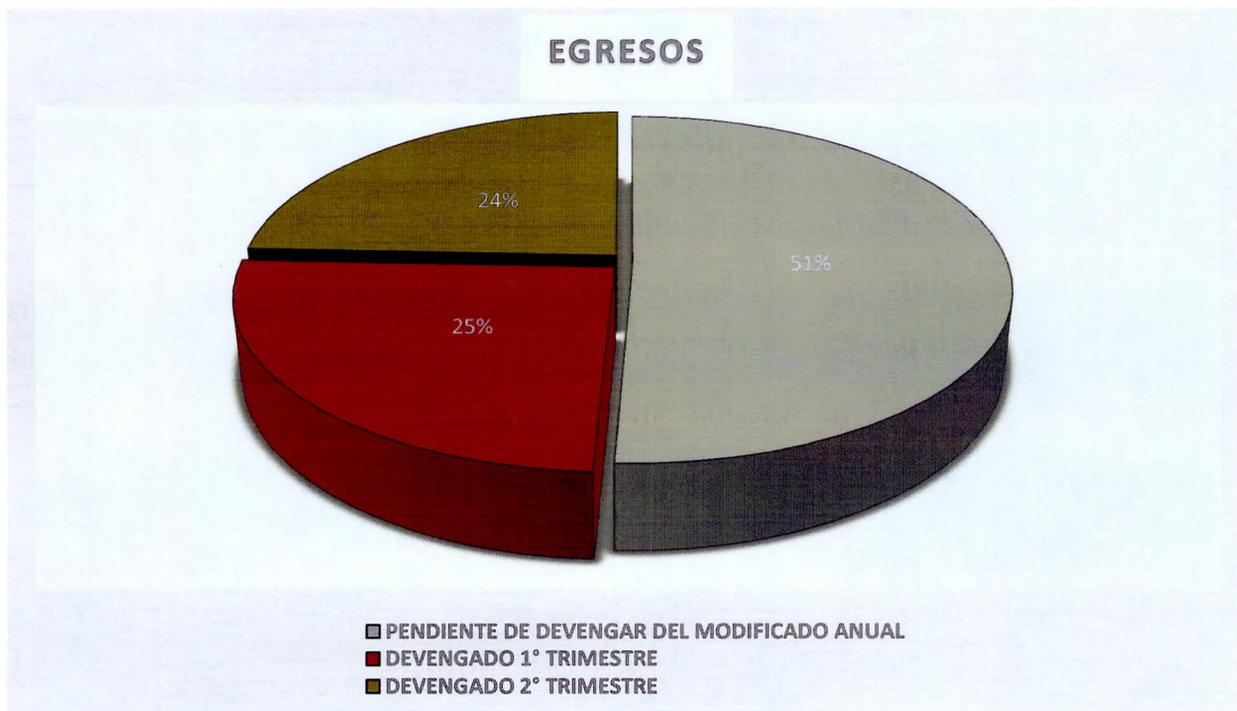
**Figura 3:** Señala el porcentaje de los ingresos que el H. Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo ha captado en su gestión financiera al 30 de junio 2018, siendo en el primer trimestre el 29% y en el segundo el 22%, con respecto al ingreso modificado anual, quedando un 49% pendiente de recaudar.



**Figura 3**

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

**Figura 4:** Señala el porcentaje de los gastos que el H. Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo devenga en su gestión financiera, siendo en el primer trimestre el 25% y en el segundo el 24%, con respecto al egreso modificado anual, quedando un 51% pendiente de devengar.



**Figura 4**

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## II. EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

### H. Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo.

El H. Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo en el período del 1 de enero al 30 de junio del 2018, presenta el siguiente avance en el cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

H. PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DEL AVANCE		
		ANUAL	2º TRIM.	2º TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
R004 – Legislativo.	Contribuir al fortalecimiento del gobierno basado en resultados que le permita brindar mejores bienes y servicios a la población, elevar la calidad del gasto público y promover una adecuada rendición de cuentas para impulsar el desarrollo nacional mediante una legislatura que otorgue resultados	4916	0	0	0	0%	0%	Este indicador de índice de Participación Democrática se mide anualmente y está sujeto a las mediciones anuales de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público
	C01 Documentos legislados rezagados atendidos en pleno y turnados a comisión.	50	50	96	96	192%	192%	El indicador de Número de documentos legislativos rezagados atendidos en el pleno y turnados a comisiones se medirá semestralmente.
	C02 Propuestas de la agenda legislativa atendida.	83%	83%	93	93	57%	57%	El indicador de Porcentaje de propuestas de la agenda Legislativa atendidas se medirá semestralmente.
	C03 Apoyos otorgados a la comunidad.	83% (1,201 )	120 1	319 5	3195	266%	266%	El indicador de Porcentaje de ayudas diversas otorgadas se medirá semestralmente
	C04 Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	100% (10)	10	7	7	70%	70%	El indicador de Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución se medirá semestralmente.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

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

- Programa “**Legislativo**”, respecto al FIN, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**. Durante este período se realizaron actividades para alcanzar las metas programadas en los componentes que lo integran, logrando avances para el C01: 192%, C02: 57%, C03: 266% y C04: 70%.

La ponderación de los avances del total de las actividades y componentes dará como resultado el avance general del programa hasta el final del ejercicio.

### Auditoría Superior del Estado.

La **Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo**, en el período del 1 de enero al 30 de junio de 2018, presenta el siguiente avance en el cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO AVANCE DE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018								
PROGRAMA PRESUPUESTA -RIO	NIVEL MIR	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCE		
		ANUAL	2º TRIM.	2º TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIMESTR.	RESPECTO A LA META ANUAL	
G006 – Fiscalización Eficiente de los Recursos Públicos	F - Contribuir a la transparencia y la rendición de cuentas mediante la fiscalización de los recursos ejercidos por los entes fiscalizables.	123	2	2	2	100%	1.62%	Con base en el Acuerdo Administrativo de fecha 30 de mayo de 2018 por el que se modifica el PAAVI de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, correspondiente al año 2018, los informes programados son 123. Este indicador es anual
	C01 - Informes de Auditorías Entregados al Congreso del Estado.	123	2	2	2	100%	1.62%	Con base en el Acuerdo Administrativo de fecha 30 de mayo de 2018 por el que se modifica el PAAVI de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, correspondiente al año 2018, los informes programados son 123. Este indicador es anual
	C02 - Personal Auditor Capacitado.	175	0	0	0	0%	0%	Este indicador es anual.
	C03 - Marco Normativo Actualizado.	10	0	0	0	0%	0%	Este indicador es anual.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

---

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

Para el Programa **“Fiscalización Eficiente de los Recursos Públicos”**, respecto al Fin y al Componente C01, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa por el ente fiscalizable es del 100%, respecto a la meta trimestral. En relación a los componentes C02 y C03 el avance presentado es del 0% debido a que es un indicador anual y presentará resultados al final del ejercicio.



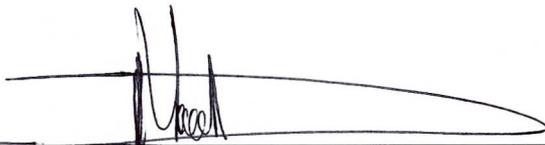
Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

---

## CONCLUSIONES:

La información presentada por el **H. Poder Legislativo del Estado de Quintana Roo** refleja el avance financiero y del cumplimiento de los programas con base a indicadores al 30 de junio de 2018. 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.

  
**L.C.C. Manuel Palacios Herrera.**  
**Auditor Superior del Estado de Quintana Roo.**





Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.