

# **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
CONSEJO QUINTANARROENSE DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA  
AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2019**

---

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
CONSEJO QUINTANARROENSE DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA  
Período del 1 de enero al 31 de marzo de 2019**

## **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 el **Consejo Quintanarroense de Ciencia y Tecnología** entregó el 23 de abril de 2019 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al primer trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de marzo del ejercicio 2019, 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

El Consejo Quintanarroense de Ciencia y Tecnología, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2019, 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	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	933,080.00	0.00	933,080.00	811,173.00	811,173.00	86.93
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	6,404,188.00	476,383.00	6,880,571.00	7,160,202.00	7,160,202.00	111.80
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$7,337,268.00</b>	<b>\$476,383.00</b>	<b>\$7,813,651.00</b>	<b>\$7,971,375.00</b>	<b>\$7,971,375.00</b>	<b>108.64</b>

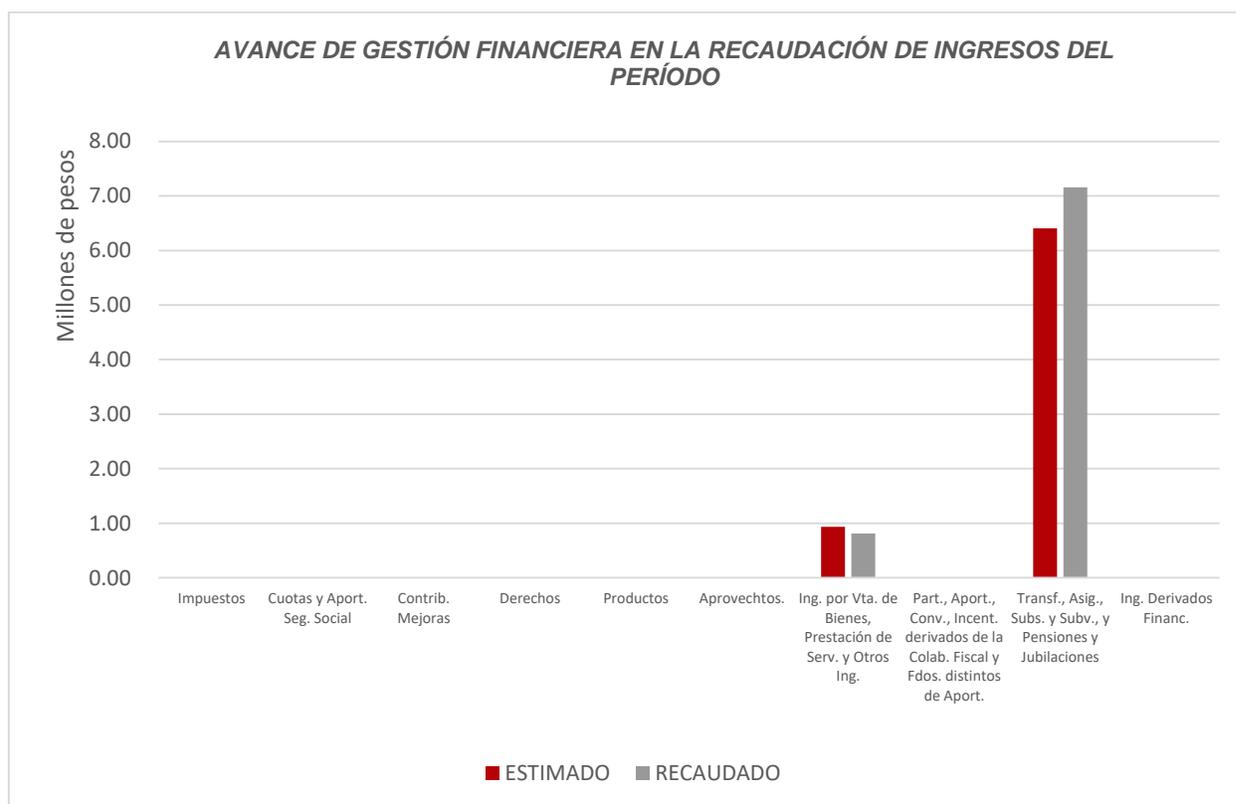
CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$5,277,806.00	\$0.00	\$5,277,806.00	\$4,674,728.00	\$4,674,728.00	88.57
Materiales y Suministros	336,939.00	0.00	336,939.00	160,341.00	160,341.00	47.59
Servicios Generales	1,722,523.00	0.00	1,722,523.00	643,942.00	643,942.00	37.38
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	152,715.00	152,715.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Inversión Pública	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	-
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
<b>TOTAL DEL GASTO</b>	<b>\$7,337,268.00</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$7,337,268.00</b>	<b>\$5,631,726.00</b>	<b>\$5,631,726.00</b>	<b>76.76</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 **\$7,971,375.00**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$7,337,268.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2019, se alcanzó en un **108.64%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: en cuanto al rubro de **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, “Lo recaudado es menor respecto al estimado derivado de la afectación de entradas de visitantes a los planetarios y por cumplimiento a la Ley de Derechos de recaudación estatal”; y respecto al rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “Recaudación mayor respecto a lo estimado por recursos recibidos por el Instituto Electoral de Quintana Roo por sanciones electorales según resoluciones identificadas con los números INE/CG576/2016 y décimo noveno transitorio INE/CG1144/2018, así como ingresos por comisiones bancarias y convenio con el Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo”. (**Figura 1**)

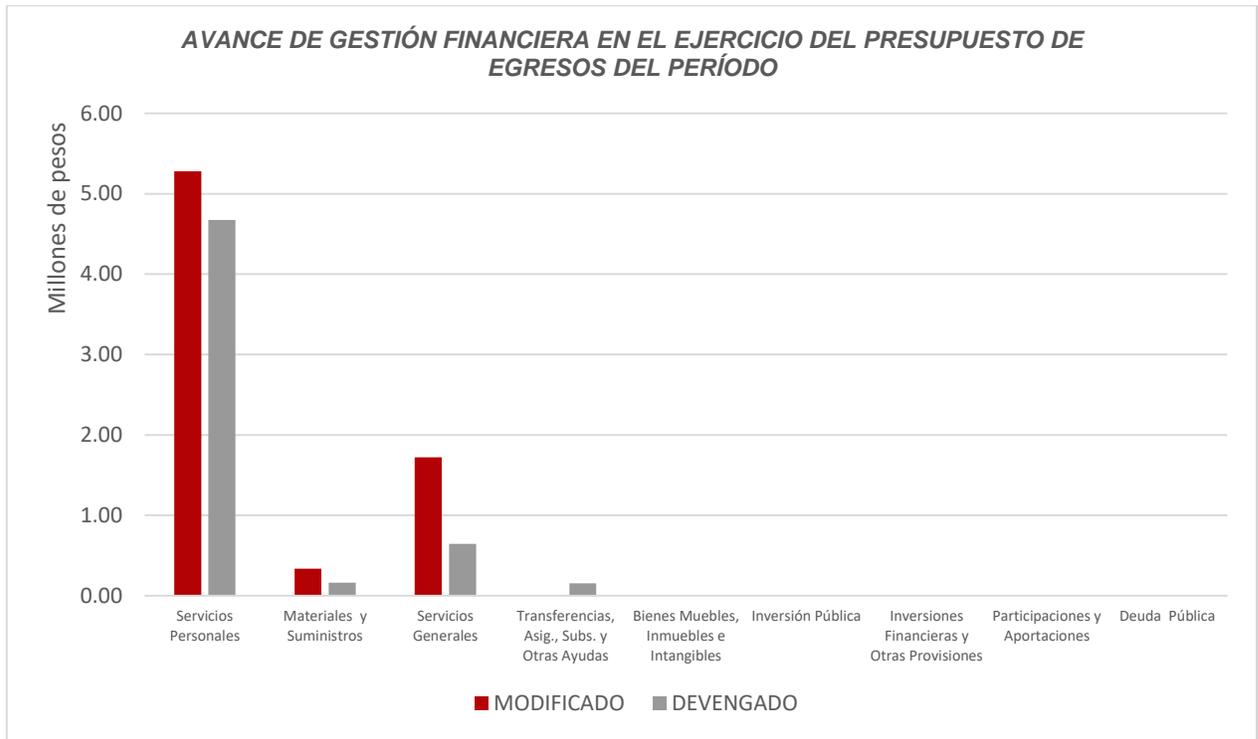


**Figura 1**

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 **\$5,631,726.00**, en relación con el Egreso Modificado por **\$7,337,268.00**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2019, se aplicaron en un **76.76%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al capítulo de **Servicios Personales**, “Se tuvo un menor devengo por recursos provisionados para pago de impuestos y el pago de prestaciones por terminación laboral de servidores públicos con la entidad”; en cuanto a **Materiales y Suministros**, “Se tuvo un menor devengo por pagos pendientes de ejercer a proveedores y economías derivadas de políticas de austeridad”; en el renglón de **Servicios Generales**, “Se tuvo un menor devengo por pagos pendientes de servicios básicos y reductibles de los planetarios y del COQCYT, y economías derivadas de políticas de austeridad”; y respecto al capítulo de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “Se notifica que lo reflejado a lo devengado corresponde a una provisión del año 2018 y se harán los ajustes correspondientes en el segundo trimestre”. (*Figura 2*)



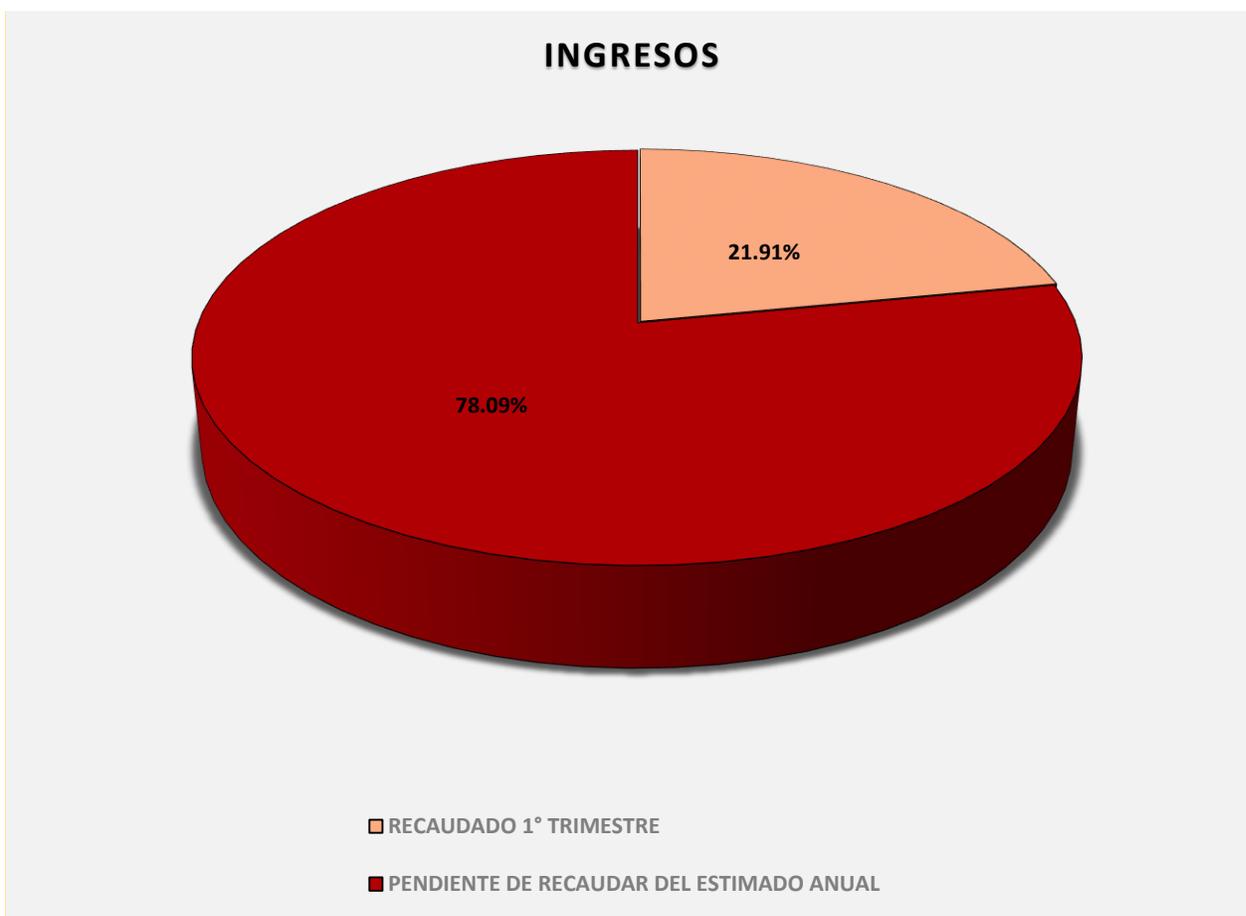
**Figura 2**

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 EJERCICIO FISCAL 2019.**

**Figura 3:** Señala el porcentaje de los ingresos que el **Consejo Quintanarroense de Ciencia y Tecnología** ha captado en su gestión financiera al 31 de marzo de 2019, siendo para este primer trimestre, el **21.91%** con respecto al Ingreso Estimado Anual, quedando un porcentaje por recaudar del **78.09%**.

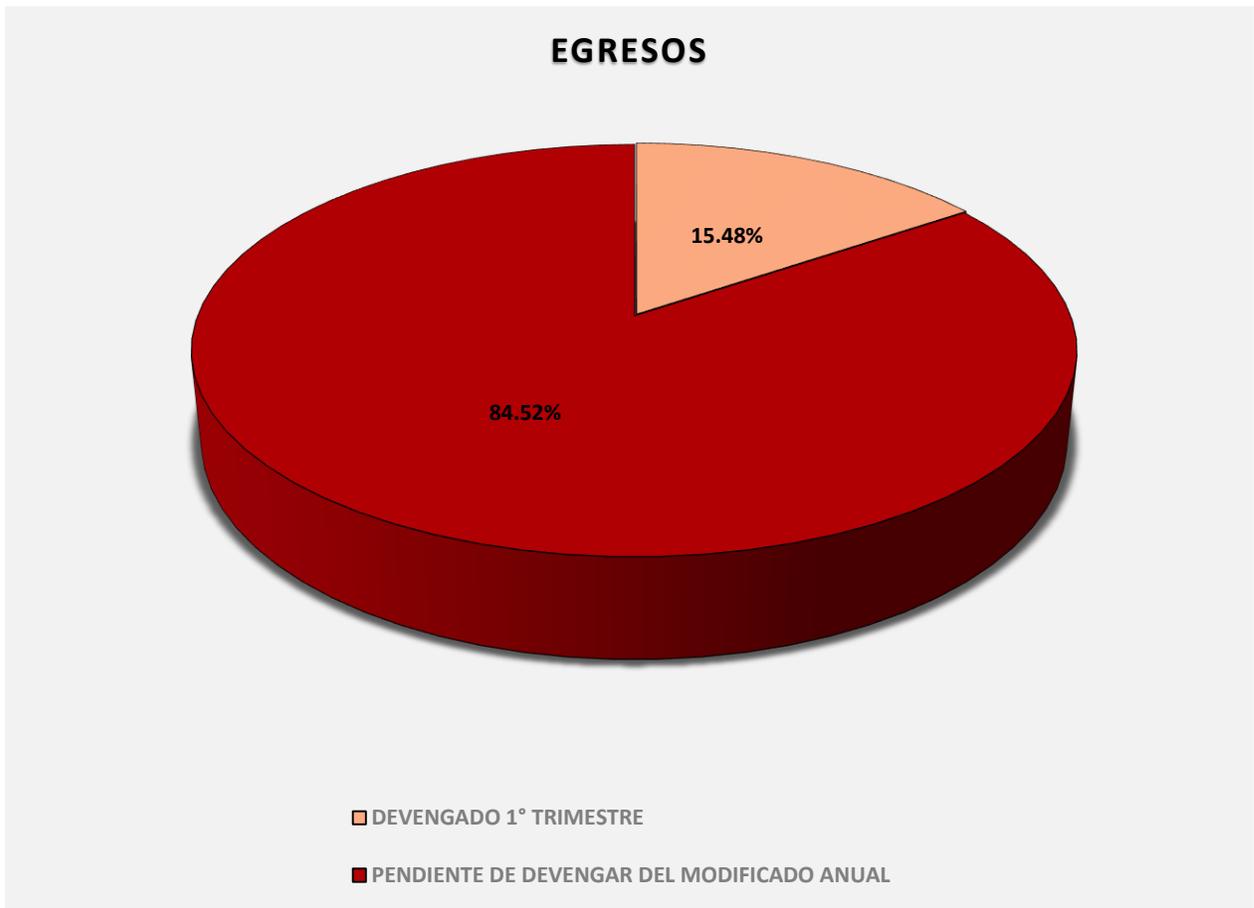


**Figura 3**

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 trimestrales que el **Consejo Quintanarroense de Ciencia y Tecnología** ha devengado en su gestión financiera al 31 de marzo de 2019, siendo para este primer trimestre, el **15.48%** con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un porcentaje por devengar del **84.52%**.



**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

En el Presupuesto de Egresos del Estado de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 31 de diciembre de 2018, se autorizó para el **Consejo Quintanarroense de Ciencia y Tecnología**, la cantidad de \$36,381,485.00, recurso asignado para el desarrollo de 2 programas presupuestarios con los siguientes montos:

- **E013 - Fomento a la Investigación Científica, Tecnológica y a la Innovación**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 4 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado **\$28,106,325.00**.
- **M001 - 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 **\$8,275,160.00**.

El total de recursos asignados a estos programas es igual a lo aprobado en el Presupuesto de Egresos del Estado.

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



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

El Consejo Quintanarroense de Ciencia y Tecnología, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2019, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

CONSEJO QUINTANARROENSE DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA								
AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2019								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	1er. TRIMESTRE	1er. TRIMESTRE	ACUMULADO	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
E013 - Fomento a la Investigación Científica, Tecnológica y a la innovación.	F-Contribuir a impulsar la investigación educativa, científica y tecnológica mediante proyectos de investigación generados por las instituciones de educación superior públicas y privadas.	.045	.0032	.0025	.0025	78%	5.56%	De los \$7,337,268 programados, se ejercieron \$5,631,725.55.
	P-Los sectores académico, gubernamental, privado y social, incrementan sus niveles de competitividad a través del impulso a la investigación científica, tecnológica y la innovación.	16.94	0	0	0	0.00%	0.00%	Aún no se conoce la inversión total realizada en el Estado por parte del CONACYT en 2018.
	C01-Programas orientados a la adquisición y uso del conocimiento desarrollados.	6	0	0	0	0.00%	0.00%	Se informa avance al Segundo Trimestre.
	C02-Proyectos de investigación para la generación y transferencia de conocimiento financiados.	5	0	0	0	0.00%	0.00%	Se informa avance al Segundo Trimestre.
	C03-Proyectos de investigación con pertinencia social financiados.	2	0	0	0	0.00%	0.00%	Meta anual dos propuestas, se informa avance al Segundo Trimestre.
	C04-Programas para fomentar la apropiación social de conocimiento desarrollados.	10	1	5	500	500%	50.00%	1.- Del Aula al Universo, 2.- Taller de Docentes, 3.- Ciencia para Todos, 4.- Un día con Ciencia, 5.- Modelo Ámbar.
M035 - 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 facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas.	80	0	0	0	0.00%	0.00%	Será proporcionado por la SEFIPLAN al final del presente ejercicio.
	P - Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados.	85	0	0	0	0.00%	0.00%	Será proporcionado por la SEFIPLAN al final del presente ejercicio.
	CO1- Actividades de Facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de las áreas sustantivas.	8	2	2	2	100%	25.00%	Meta alcanzada.

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

- Programa **E013 – Fomento a la Investigación Científica, Tecnológica y a la Innovación**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **5.56%** en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente C04, logrando un avance de **500%** respecto a su meta

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

---

trimestral. Los componentes C01, C02 y C03 presentan 0% de avances debido a que se informará al segundo trimestre.

- **Programa M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%** en relación a la meta anual. Durante este período el componente que integra este programa presenta 100% de avance respecto a su meta trimestral.

---

## **CONCLUSIONES:**

La información presentada por el **Consejo Quintanarroense de Ciencia y Tecnología**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de marzo de 2019. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que este 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.**