

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
CONSEJO DE PROMOCIÓN TURÍSTICA
DE QUINTANA ROO
AL SEGUNDO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2019**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
CONSEJO DE PROMOCIÓN TURÍSTICA
DE QUINTANA ROO**

Período del 1 de enero al 30 de junio 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, dispone 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 de Promoción Turística de Quintana Roo** entregó el 19 de julio de 2019 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.

I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

El Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo en el período del 1 de enero al 30 de junio de 2019, presentan 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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
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	211,923,342.50	0.00	211,923,342.50	210,974,693.94	81,442,624.33	38.43
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$211,923,342.50	\$0.00	\$211,923,342.50	\$210,974,693.94	\$81,442,624.33	38.43

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$10,031,228.50	\$0.00	\$10,031,228.50	\$9,066,169.15	\$8,683,708.23	90.38
Materiales y Suministros	591,500.00	0.00	591,500.00	255,284.20	251,981.68	43.16
Servicios Generales	201,300,614.00	0.00	201,300,614.00	146,313,421.34	53,434,739.83	72.68
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
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	-
TOTAL DEL GASTO	\$211,923,342.50	\$0.00	\$211,923,342.50	\$155,634,874.69	\$62,370,429.74	73.44

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 **\$81,442,624.33**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$211,923,342.50**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de junio del presente ejercicio, alcanzó un **38.43%**. Esta menor recaudación, obtenida en el rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, se origina, según lo manifiesta la entidad, por los siguiente motivos: “Diferencia que presenta en la variación contra el ingreso que al mes de junio la SEFIPLAN, adeuda a este Consejo, representa un monto bastante considerado, el cual a esa fecha no se ha ministrado, lo que implica que presentemos adeudos por la contratación de servicios, es de mencionar que se han ingresado oficios para que sean transferidos los ingresos registrados”. (**Figura 1**).

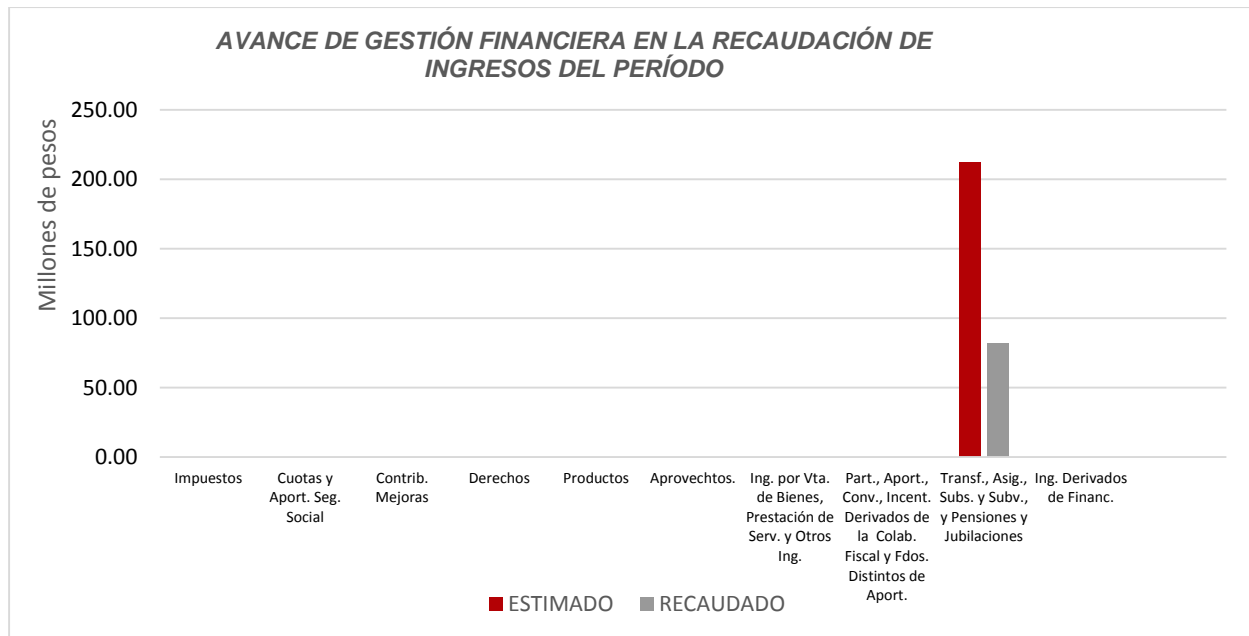


Figura 1

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 **\$155,634,874.69**, en relación con el Egreso Modificado por **\$211,923,342.50**, se deriva que los recursos al 30 de junio del presente año, se aplicaron en un **73.44%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: en el capítulo de **Servicios Personales**, “La variación que se refleja corresponde a las economías registradas durante el trimestre, por las vacantes de 2 plazas, que hasta el cierre de junio, aún se encontraban sin ocupar”; en el capítulo de **Materiales y Suministros**, “En este capítulo se generaron economías durante el trimestre, básicamente derivado a que el recurso por parte del Gobierno no fluye conforme se calendarizó y lo registrado en el presupuesto, lo que nos permitió tener un ahorro considerable en el comportamiento del gasto, cuyo ahorro trasladaremos para ocuparlo en los siguientes trimestres, si así fuera necesario”; y respecto al capítulo de **Servicios Generales**, “La variación registra al 30 de junio, obedece a que el Consejo tiene en su programación la ejecución de sus campañas en los meses subsecuentes, dado a que la fluidez durante el primer trimestre usualmente es algo escaso, lo que nos obliga a recorrer la contratación de los servicios”. (**Figura 2**)

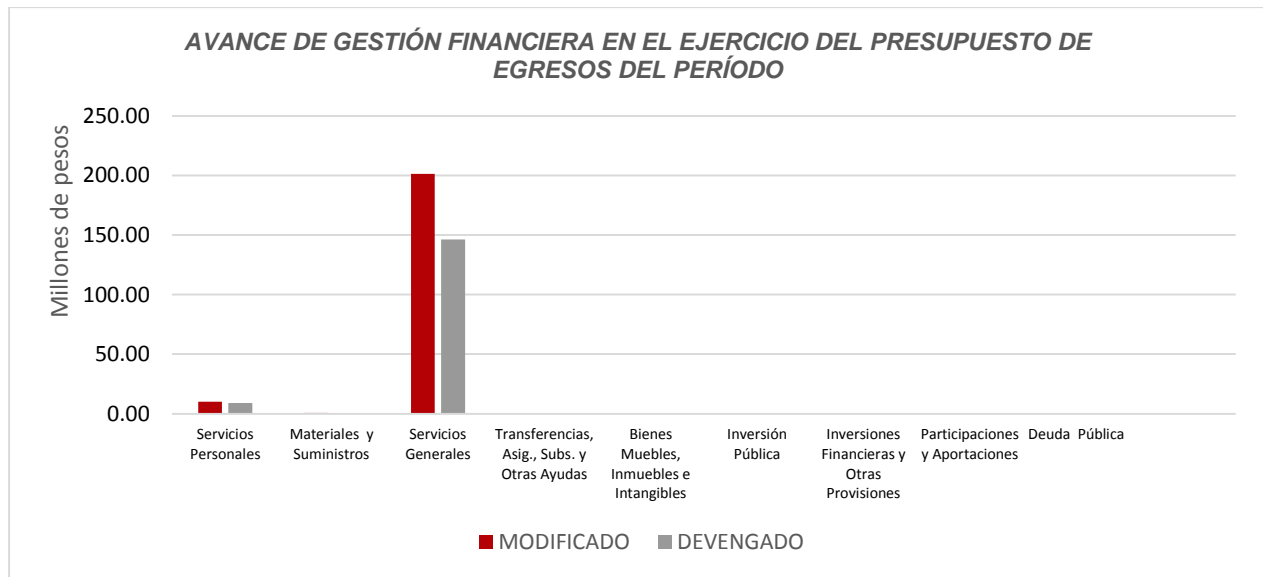


Figura 2

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 2019.

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos que el Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo ha captado en su gestión financiera al 30 de junio de 2019, siendo en el primer trimestre el 6.80% y en el segundo el 12.44%, con respecto al Ingreso Estimado Anual, quedando un 80.77% pendiente de recaudar.

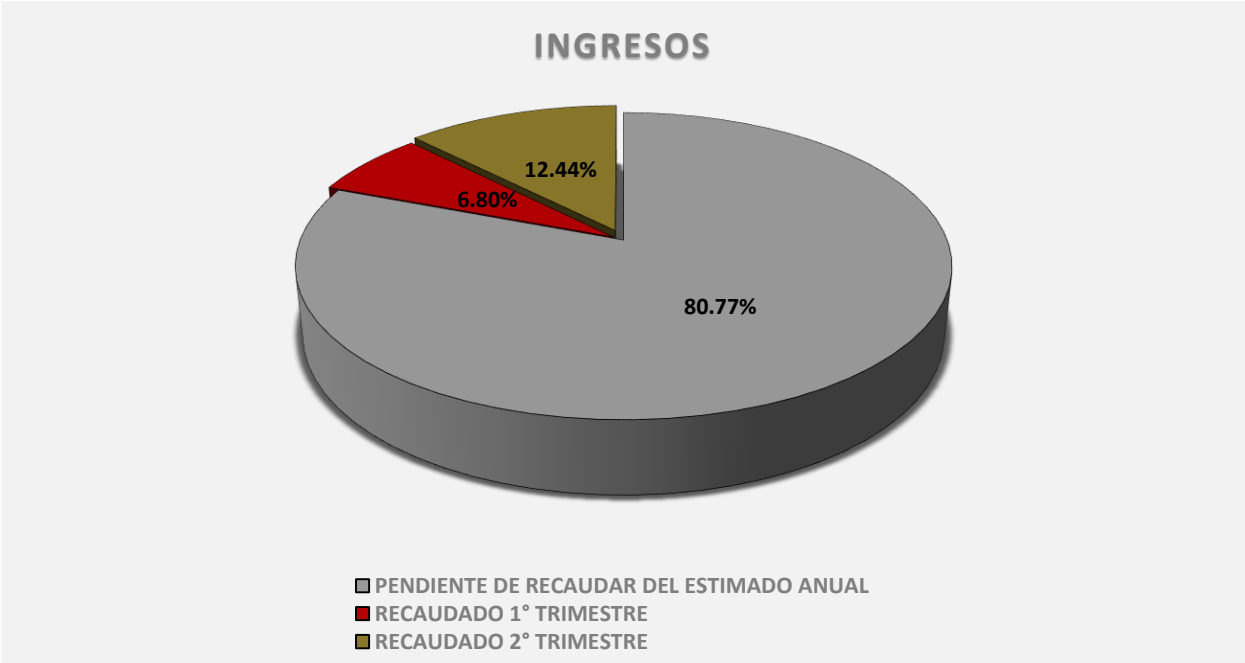


Figura 3

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 **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 30 de junio de 2019, siendo en el primer trimestre el **13.71%** y en el segundo el **23.04%**, con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un **63.24%** pendiente de devengar.

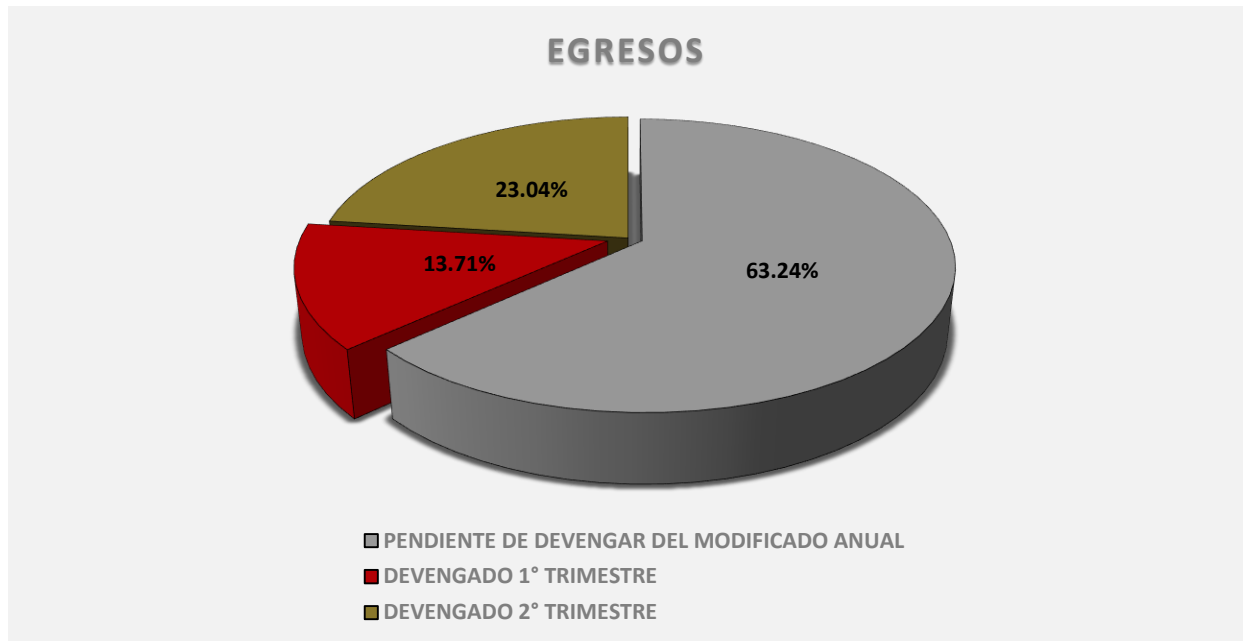


Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo, en el período del 1 de abril al 30 de junio de 2019, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

CONSEJO DE PROMOCIÓN TURÍSTICA DE QUINTANA ROO								
AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2019								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	2do. TRIMESTRE	2do. TRIMESTRE	ACUMULADO	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
E046 - Impulso a la Promoción.	F - Contribuir a consolidar a Quintana Roo como un destino competitivo y líder de la actividad turística y que como motor del desarrollo económico y social del Estado genere bienestar para todos, mediante el incremento de la captación de la derrama económica que se genera en los destinos turísticos del Estado.	17,123,512	0	0	0	0%	0%	Esta actividad tiene calendarizado indicar el resultado del número de turistas que arribaron al Estado, hasta el mes de diciembre 2019, por lo tanto, no aplica información del avance, puesto que aún no se cuenta con la totalidad del acumulado del arribo de turistas.
	P - Los visitantes nacionales e internacionales incrementan su presencia y derrama económica en los destinos de Quintana Roo, como resultado del impulso a la promoción turística.	8,997.87	0	0	0	0%	0%	Esta meta tiene su fecha de cumplimiento hasta el cierre del ejercicio, que es cuando se puede cuantificar los resultados obtenidos en la derrama económica, resultado de la ejecución de las campañas promocionales y de la llegada de turistas a los destinos turísticos del estado.
	C01 - Campañas de publicidad y alianzas con socios estratégicos para promover las marcas, destinos y productos turísticos del Estado, implementados a través de contenidos de promoción mercadotecnia generados.	12	0	0	0	0%	0%	Esta meta tiene su fecha de cumplimiento hasta el cierre del ejercicio, que es cuando se puede cuantificar los resultados obtenidos en la producción de contenidos, resultado de la ejecución de las campañas promocionales y de la llegada de turistas a los destinos turísticos del estado.
	C02 - Análisis estratégico del comportamiento del sector turístico efectuado.	12	3	3	6	100%	50%	Los reportes emitidos por el área de Inteligencia de mercados se encuentran distribuidos posteriormente en las siguientes actividades y los cuales se integran en el archivo de evidencias de dicha unidad administrativa.
M001 - Gestión y Apoyo Institucional.	F - Contribuir a impulsar la modernización de la administración pública estatal, de tal manera que las estructuras y los procedimientos	15	0	0	0	0%	0%	Esta meta tiene su fecha de cumplimiento hasta el cierre del ejercicio fiscal.

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

CONSEJO DE PROMOCIÓN TURÍSTICA DE QUINTANA ROO								
AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2019								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	2do. TRIMESTRE	2do. TRIMESTRE	ACUMULADO	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
	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.							
	P - Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados.	85	0	0	0	0%	0%	
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	23	5	5	10	100%	44%	Durante este segundo trimestre de este ejercicio se realizaron y desarrollaron satisfactoriamente las metas indicadas en el programa, alcanzando por más la meta programada, en virtud de algunas acciones de las áreas sustantivas fueron multiplicadas, puesto que a partir de marzo se iniciaron intensamente la ejecución de campañas promocionales con los distintos medios
M001 - Gestión y Apoyo Institucional	M001 - Gestión y Apoyo Institucional	\$23,776,555	\$5,944,138	\$3,356,972	\$6,093,724	\$23,776,555	\$5,944,138	Para la justificación de esta actividad es importante señalar que por error se capturó una cifra que no corresponde al monto destinado a las unidades administrativas de staff, la cifra reflejada incluye el capítulo 1000 de las demás unidades sustantivas (de las áreas de promoción), las cuales se informan en su respectiva unidad, para lo cual a continuación se plasman los montos correctos para la debida integración e interpretación del presupuesto destinado exclusivamente a las áreas a reportar y que son de apoyo a las unidades sustantivas del Consejo, cifra que no se ha podido modificar en el sistema, y que se intentará re-clasificar para el siguiente trimestre.

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

- Programa **E046 - Impulso a la Promoción**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**, en relación a la meta anual. Durante este período se

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

realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas, sin embargo solo el C02 presento un 100% respecto a la meta trimestral.

- 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 se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el único componente que integra este programa, registrándose avances del 100% respecto a la meta trimestral. Cabe aclarar que la entidad presenta información incongruente ya que difiere la información del trimestre anterior para su respectiva aclaración en el siguiente trimestre.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base a indicadores al 30 de junio 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.