

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
AGENCIA DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS DEL ESTADO DE
QUINTANA ROO
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2019**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
AGENCIA DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
Período del 1 de enero al 30 de septiembre 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.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Por su parte, la **Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo** entregó el 31 de octubre de 2019 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al tercer trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 30 de septiembre 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.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre 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	676,234,475.71	0.00	676,234,475.71	48,576,208.30	48,576,208.30	7.18
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$676,234,475.71	\$0.00	\$676,234,475.71	\$48,576,208.30	\$48,576,208.30	7.18

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$75,177,405.00	\$3,504.00	\$75,180,909.00	\$47,269,227.98	\$46,883,552.42	62.87
Materiales y Suministros	9,042,930.00	(2,418,448.17)	6,624,481.83	2,576,590.71	2,345,807.37	38.89
Servicios Generales	92,144,342.00	(18,174,172.98)	73,970,169.02	18,797,599.91	15,237,919.71	25.41
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	299,999,998.00	0.00	299,999,998.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	75,636,331.00	(11,636,892.80)	63,999,438.20	13,584,473.91	13,005,999.12	21.23
Inversión Pública	55,021,096.00	(11,075,473.71)	43,945,622.29	21,042,918.85	0.00	47.88
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	\$607,022,102.00	\$(43,301,483.66)	\$563,720,618.34	\$103,270,811.36	\$77,473,278.62	18.32

La rúbrica corresponde al titular 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 **\$48,576,208.30**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$676,234,475.71**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de septiembre del ejercicio en curso, se alcanzó en un **7.18%**. Esta menor recaudación, obtenida en el rubro de **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, se debe a que “En lo que va del año la Agencia realizó una venta de reserva territorial y se encuentra en proceso de concretar las metas programadas para el siguiente trimestre”, según lo manifiesta la entidad. **(Figura 1)**

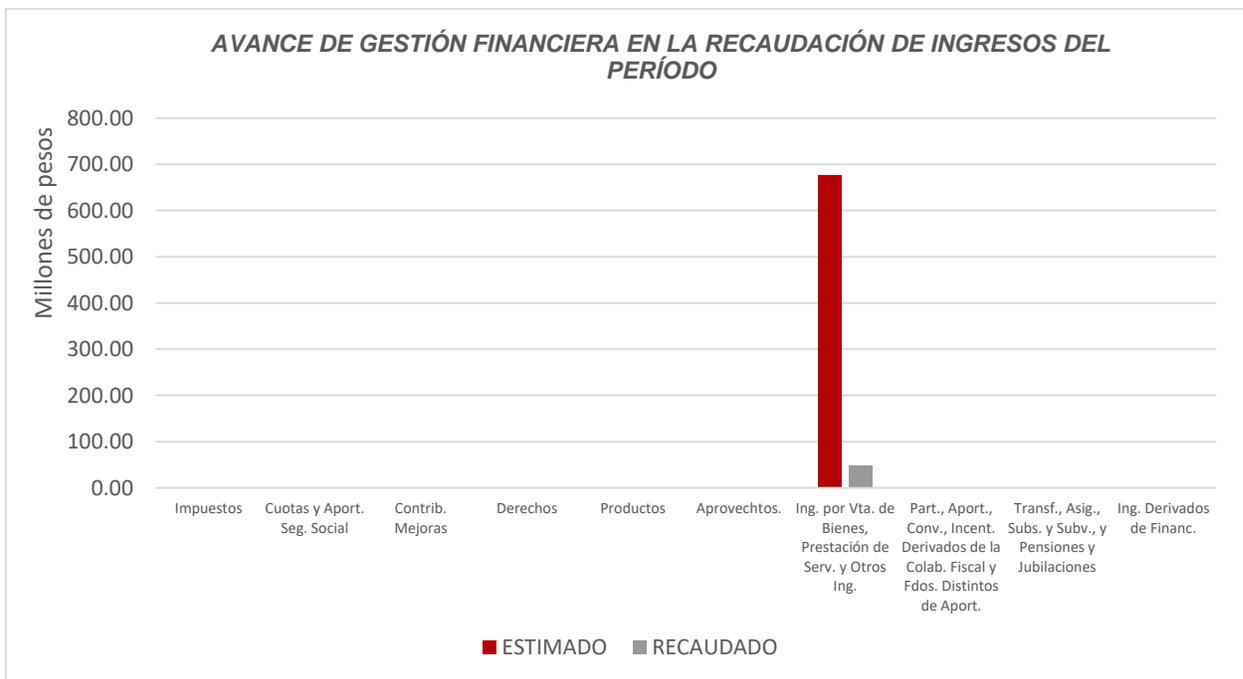


Figura 1

La rúbrica corresponde al titular 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 **\$103,270,811.36**, en relación con el Egreso Modificado por **\$563,720,618.34**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio en curso, se aplicaron en un **18.32%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “La variación observada es debido a que se presupuestó la partida 15301 en el mes de abril, que corresponde a las prestaciones por terminación laboral. Sin embargo, no se ha efectuado el ajuste en la plantilla de personal”; **Materiales y Suministros**, “El devengo fue menor por falta de liquidez financiera en el Instituto, no se ha podido ejercer el total del presupuesto suministrando únicamente papelería y materiales para realizar los trabajos necesarios. Se observa una disminución en el capítulo debido a que se hizo una reestructuración presupuestal para realizar sus actividades en los periodos de julio a diciembre”; **Servicios Generales**, “De igual forma el devengo fue menor por la falta de liquidez financiera, por lo que solo se ha utilizado para los servicios básicos como luz, agua, teléfono e internet, estudios relacionados a los proyectos y rentas de edificios”; **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “Por la falta de liquidez financiera no se han podido realizar las transferencias presupuestarias relativas al capítulo 5000”; **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “El devengo fue menor por falta de liquidez financiera en la agencia, no se ha podido adquirir todos los bienes muebles como son vehículos y equipo de cómputo para asignar a las diferentes Unidades Administrativas, tanto sustantivas como de apoyo y que se tienen presupuestados en el ejercicio 2019”; e **Inversión Pública**, “Por la falta liquidez financiera el devengo fue menor, ya que no se han podido realizar todos los estudios a los proyectos, que es la función principal de la Agencia, y que se tiene presupuestado en el presente trimestre”. Por otra parte, cabe destacar la diferencia existente entre el Ingreso Recaudado y el Egreso Pagado por la entidad en el mismo período, siendo este primero inferior al segundo. **(Figura 2)**

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

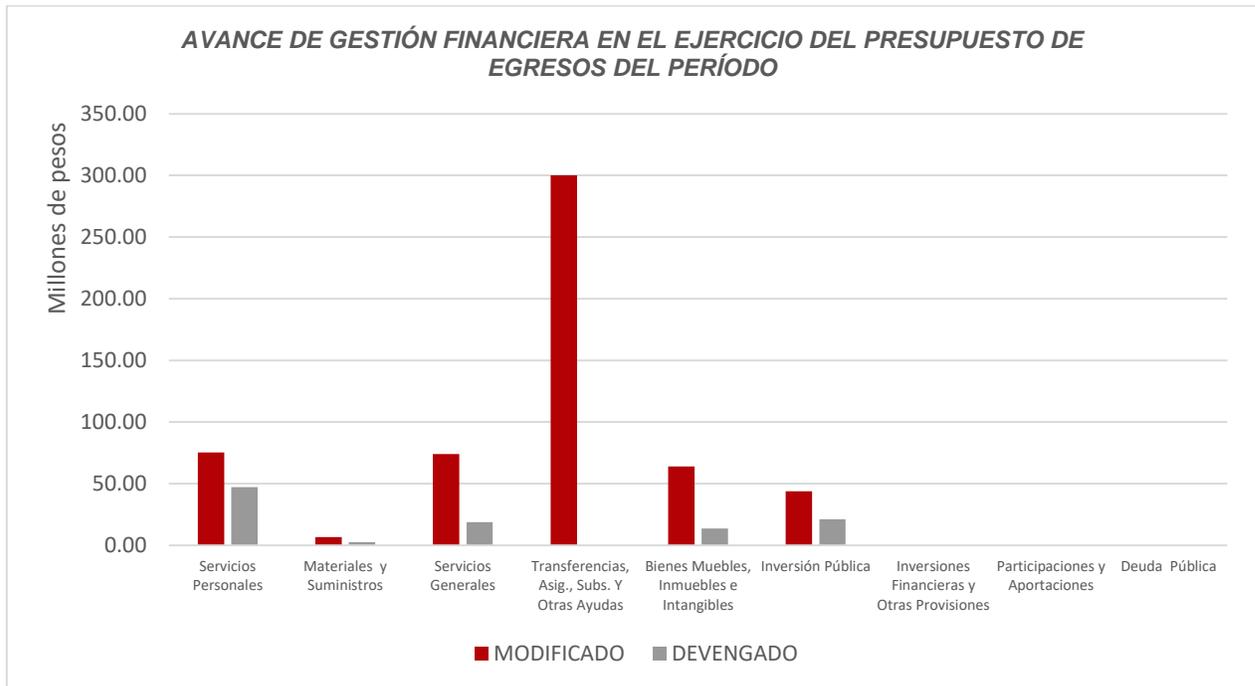


Figura 2

La rúbrica corresponde al titular 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 AL TERCER TRIMESTRE DE 2019.

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos que la **Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo** ha captado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2019, siendo en el primer trimestre el **0.63%**, en el segundo el **1.23%** y en el tercer trimestre el **3.62%**, con respecto al Ingreso Estimado Anual, quedando un **94.52%** pendiente de recaudar.

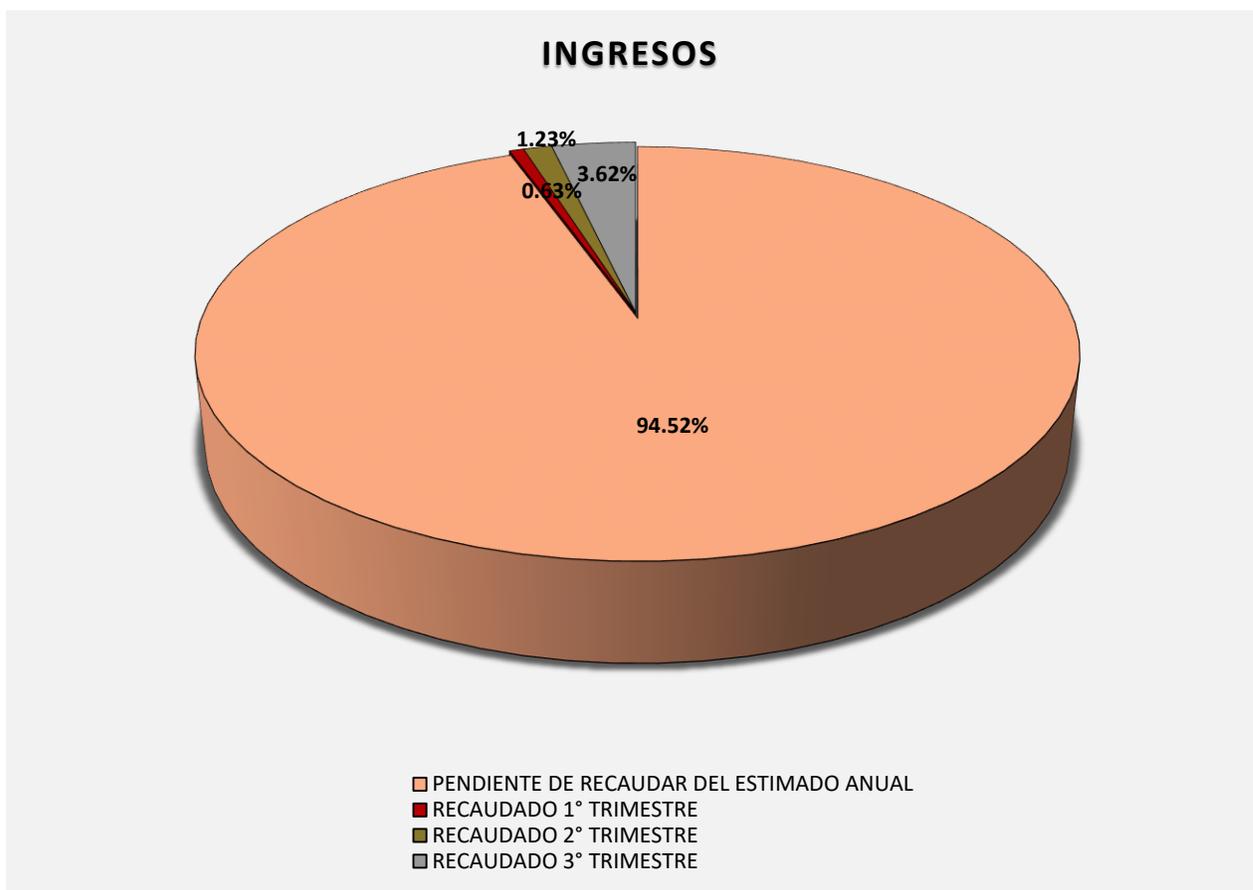


Figura 3

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Figura 4: Señala el porcentaje de los gastos que la **Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2019, siendo en el primer trimestre el **3.53%**, en el segundo el **2.67%**, y en el tercer trimestre el **5.45%**, con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un **88.35%** pendiente de devengar.

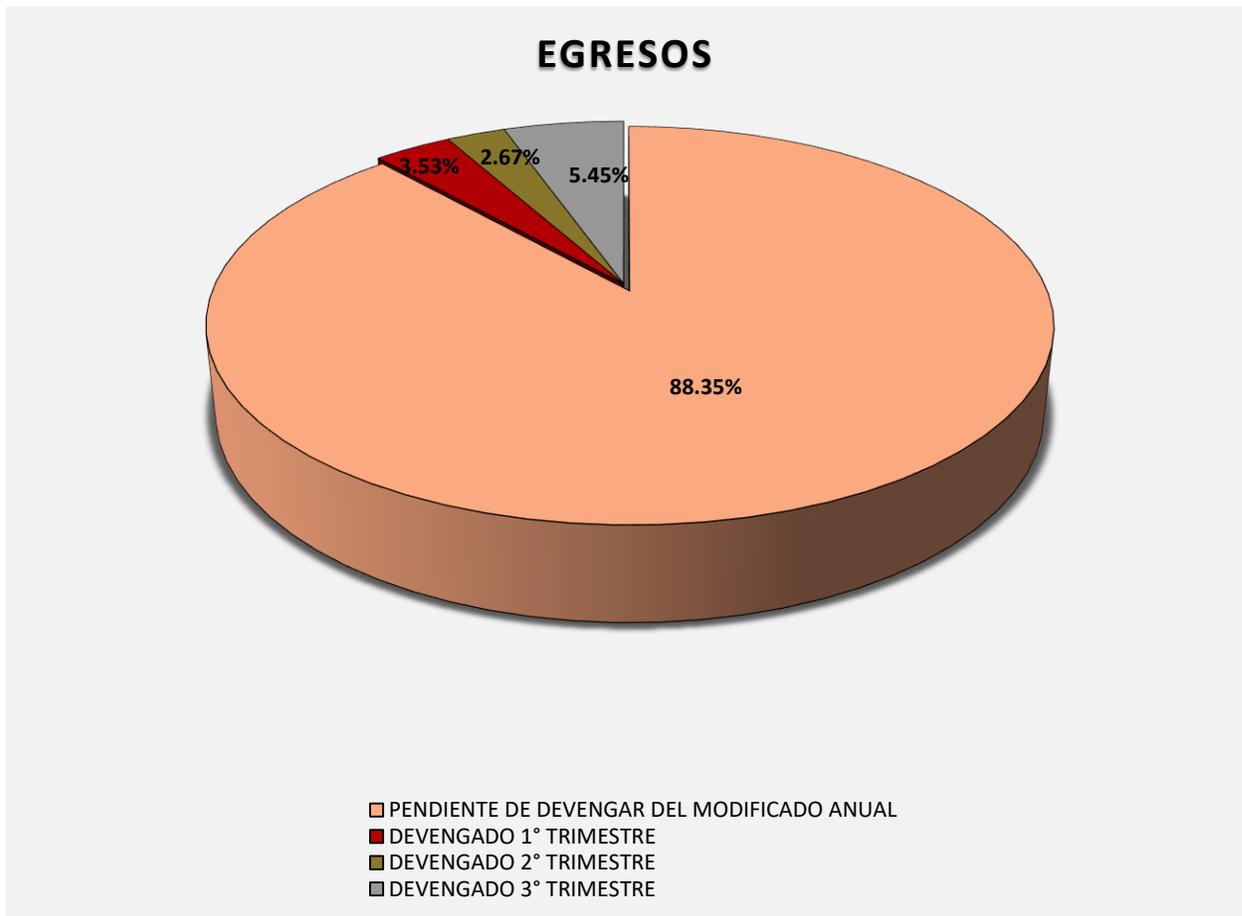


Figura 4

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, en el período del 1 de julio al 30 de septiembre de 2019, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

AGENCIA DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO								
AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	3er TRIMESTRE	3er TRIMESTRE	ACUMULADO	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
G004 Certeza Jurídica en el Patrimonio Inmobiliario Estatal.	F - Contribuir a promover y atraer inversiones productivas al Estado, generando oportunidades en la diversificación económica, y confiriendo certeza jurídica, con la mejora regulatoria, mediante la promoción de la inversión nacional e internacional contando con un marco de mejora regulatoria.	270	0	0	0	0.00%	0.00%	NO APLICA
	P - El patrimonio del estado se garantiza con actos que se efectúan con certeza jurídica.	21	0	0	0	0.00%	0.00%	NO APLICA
	C01 - Integración de expedientes administrativos para la disposición de los bienes del dominio privado del Estado.	200	50	126	283	252.00%	141.50%	La meta anual se modificó al número de expedientes con contrato firmado lo cual representa el 23.81%, se realiza ese ajuste para facilitar la interpretación del avance y concuerde con el sistema SIPPRES.
	C02 - Adquisición de bienes inmuebles para construir Reserva Territorial en el Estado de Quintana Roo, para el Desarrollo Social, Económico y Turístico del mismo.	23	0	0	0	0.00%	0.00%	NO APLICA Se realiza ese ajuste para facilitar la interpretación del avance y concuerde con el sistema SIPRES.
E160 Impulso a la Inversión Pública Privada.	F -. Contribuir a promover y atraer inversiones productivas al Estado, generando oportunidades en la diversificación económica, y confiriendo certeza jurídica, con la mejora regulatoria, mediante la promoción de la inversión nacional e internacional contando con un marco de mejora regulatoria.	270	0	0	0	0.00%	0.00%	NO APLICA
	P - Proyectos estratégicos de inversión en asociaciones público privadas y garantizadas para la construcción de infraestructura y mejoras en las prestaciones de servicios.	50	0	1	0	0.00%	0.00%	NO APLICA
	C01 - Planear la gestión de proyectos estratégicos bajo la modalidad de Asociación Público Privado.	200	0	49	49	0.00%	24.50%	La meta anual No Aplica este trimestre, sin embargo, se modificó de acuerdo a las unidades que representa el 100%, se realiza ese ajuste para facilitar la interpretación del avance y concuerde con el sistema SIPRES. el promedio de avance de los proyectos en su etapa de planificación es del 49%
	C02 - Evaluar los proyectos a nivel técnico, así como la Gestión de los bienes en los Proyectos de Asociación Público Privada.	300	0	0	58.33	0.00%	19.44%	NO APLICA. Se realiza ese ajuste para facilitar la interpretación del avance y concuerde con el sistema SIPRES.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

AGENCIA DE PROYECTOS ESTRATÉGICOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO								
AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	3er TRIMESTRE	3er TRIMESTRE	ACUMULADO	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
	C03- Gestionar las autorizaciones correspondientes, para la realización de los proyectos estratégicos.	300	50	73.33	93.33	146.66%	31.11%	Se realiza ese ajuste para facilitar la interpretación del avance y concuerde con el sistema SIPPRES. Se obtuvo un 73.33% de avance promedio en el tercer trimestre, lo que superó la meta establecida.
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 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.	15	0	0	0	0.00%	0.00%	NO APLICA
	P - Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados.	1,225	0	0	0	0.00%	0.00%	NO APLICA
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	24	0	0	0	0.00%	0.00%	NO APLICA

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

- Programa **G004 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Inmobiliario Estatal**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0.00%**, en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas únicamente en el componente **C01**, registrándose avances del **252.00%**, respecto a la meta trimestral.
- Programa **E160 - Impulso a la Inversión Pública Privada**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0.00%**, en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes **C01 Y C03** que lo integran, obteniendo avances únicamente en el componente **C03** del **146.66%**, respecto a la meta trimestral.
- Programa **M001- Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin y el componente que lo integran, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0.00%**, en relación a la meta trimestral y anual.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre 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.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.