

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
COMISIÓN PARA LA JUVENTUD Y EL DEPORTE DE QUINTANA ROO
AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2020**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
COMISIÓN PARA LA JUVENTUD Y EL DEPORTE DE QUINTANA ROO
Período del 1 de enero al 31 de marzo de 2020**

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.

Es importante mencionar que, derivado de la situación presentada actualmente por la emergencia sanitaria y como medida preventiva para mitigar el riesgo de transmisión de la enfermedad generada por el virus SARS-COV2, denominada Coronavirus (covid-19), el Auditor Superior del Estado, mediante Acuerdos de fecha 23 de marzo, 19 y 30 de abril y 1 de julio del año 2020, los cuales se encuentran publicados en la página web www.aseqroo.mx, determina la suspensión de plazos y términos legales de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, por lo que no se corren vencimientos, entre otras actividades, de los Informes de Avances de Gestión Financiera.

Así mismo, con fecha 17 de agosto de este mismo año, emite Acuerdo por el que se reanudan dichos plazos y términos relacionados con las actividades de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; volviendo a correr los términos respecto de requerimientos de información y documentación, entre ellos, en materia de los Informes de Avances de Gestión Financiera. Razón por la cual:

- I.- El plazo de presentación de los informes de este primer trimestre, por parte de las Entidades Fiscalizables a la Auditoría Superior del Estado, previsto para el día 23 de abril, se reprograma hasta el día 8 de septiembre del 2020; y
- II.- El plazo de presentación de los análisis de estos informes, a cargo de este Órgano Técnico de Fiscalización a la Legislatura del Estado, previsto para el día 5 de junio, se reprograma hasta el día 30 de septiembre del 2020.

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

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 **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo** entregó, dentro de los términos señalados al inicio de la introducción del presente documento, 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 2020, 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 Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2020, 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	424,350.00	(223,483.00)	200,867.00	200,867.00	200,867.00	47.34
Productos	0.00	4,502.52	4,502.52	4,502.52	4,502.52	-
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	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	82,168,126.00	32,034,594.57	114,202,720.57	114,811,985.57	24,132,192.57	29.37
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$82,592,476.00	\$40,815,614.09	\$123,408,090.09	\$124,017,355.09	\$33,337,562.09	40.36

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$15,340,981.00	\$(940,711.11)	\$14,400,269.89	\$14,397,040.60	\$14,003,357.21	99.98
Materiales y Suministros	22,143,024.00	3,184,999.00	25,328,023.00	4,537,557.55	3,183,430.03	17.92
Servicios Generales	21,660,598.00	38,921,130.20	60,581,728.20	6,352,503.61	4,675,672.86	10.49
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	23,047,245.00	0.00	23,047,245.00	3,602,875.00	493,500.00	15.63
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	400,628.00	(349,804.00)	50,824.00	5,900.00	0.00	11.61
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	\$82,592,476.00	\$40,815,614.09	\$123,408,090.09	\$28,895,876.76	\$22,355,960.10	23.41

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 **\$33,337,562.09**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$82,592,476.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2020, se alcanzó en un **40.36%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Derechos**, con una menor recaudación, “El decremento en el recurso de ingresos propios, se dio como resultado de comparar el ingreso estimado inicial de las “Unidades Deportivas” generadoras de ingresos, contra lo realmente captado en las cuotas de recuperación de las mismas. Dicha variación representa una reducción en el presupuesto programado”. **Productos**, sin estimación, “Se observa también un ligero incremento en el rubro de Productos de Tipo Corriente, específicamente por conceptos de “intereses bancarios y bonificaciones bancarias”, al cierre del primer trimestre del ejercicio en curso. Cabe señalar que los incrementos por estos conceptos generan una ampliación presupuestal, sin embargo, no cuentan con oficios de autorización puesto que son operaciones bancarias que se reflejan en los estados de cuenta y que varían según las operaciones financieras”. **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones**, sin estimación, “Para este trimestre, se registró una ampliación presupuestal en el recurso federal, derivado del convenio de colaboración firmado con la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE), etiquetado como un recurso complementario para el desarrollo del “Evento Internacional de Volibol de Playa, Cancún 2020”. Y **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, con una menor recaudación, “La variación representa básicamente las ministraciones estatales pendientes por recibir del presupuesto autorizado. Así mismo, se presenta un incremento neto por un total de \$32,034,594.57, con relación al presupuesto autorizado inicial, debido principalmente a las ampliaciones presupuestales por un monto global de \$33,000,000.00, correspondientes a los siguientes eventos: Abierto Mexicano de Para-Natación Quintana Roo 2020; el Evento Internacional de Volibol de Playa "FIVB World Tour 4 Estrellas Cancún 2020" y el Campeonato Nacional de Natación en Aguas Abiertas Isla Mujeres 2020. También se presentaron reducciones presupuestales por la cantidad de \$965,405.43, originadas en el capítulo 1000 de Servicios Personales, por la aplicación de los montos validados a través del

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

SIDEOL, regulado por la Oficialía Mayor del Gobierno del Estado, en los conceptos de Sueldos y Salarios de los Trabajadores y el 3% Sobre Nómina. Se hace la aclaración que estas adecuaciones no cuentan con ningún documento oficial que ampare dichas reducciones”.

(Figura 1)

Cabe mencionar, que la falta de presupuestación en el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, influye de manera significativa en el porcentaje total de la recaudación (Avance Financiero), provocando su incremento, sin que exista su contraparte en la estimación.

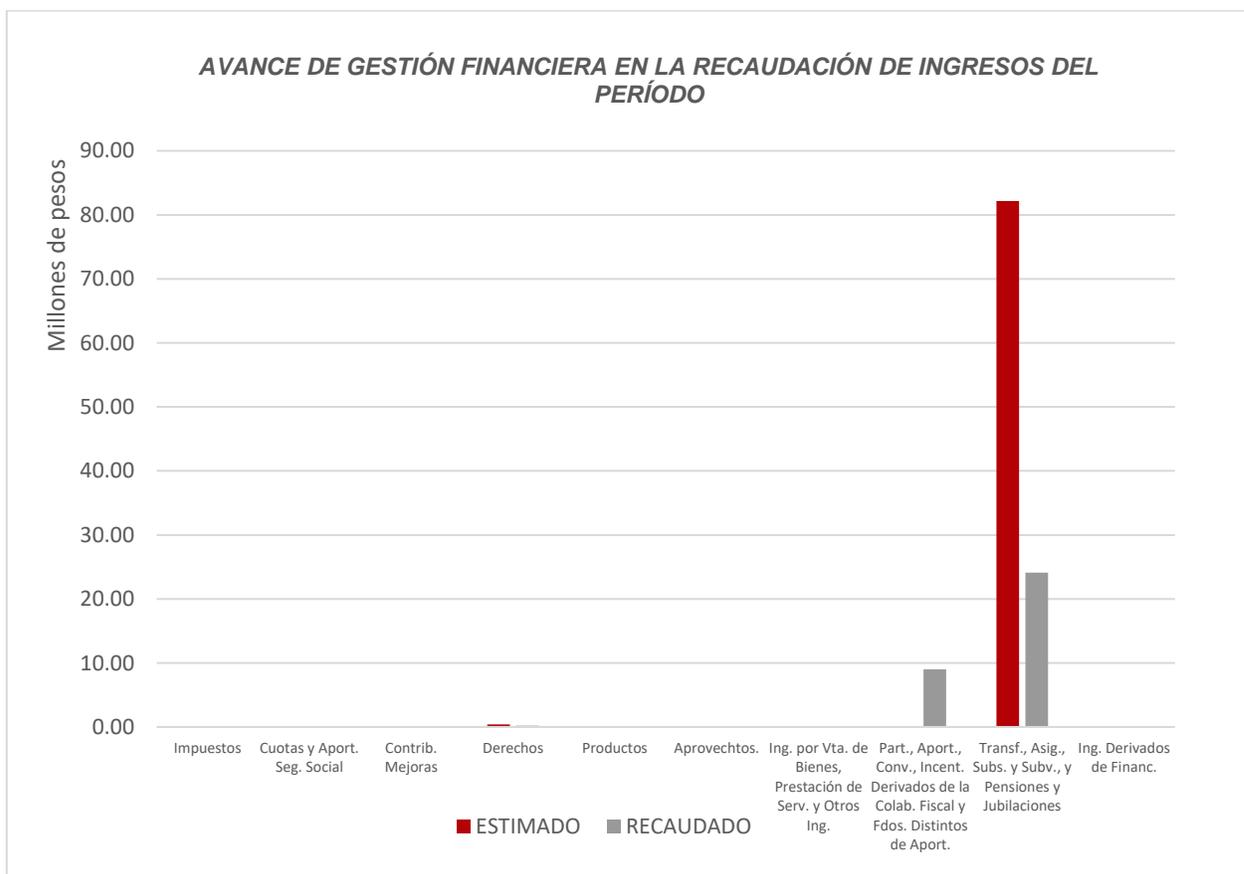


Figura 1

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 **\$28,895,876.76**, en relación con el Egreso Modificado por **\$123,408,090.09**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2020, se aplicaron en un **23.41%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “La variación corresponde al saldo de los recursos no devengados, debido principalmente a movimientos a favor de la COJUDEQ, en relación a la plantilla del personal. En el caso de la "reducción" que se presenta, se originó por la aplicación de los montos validados a través del SIDEOL, regulado por la Oficialía Mayor del Gobierno del Estado, en los conceptos de Sueldos y Salarios de los Trabajadores y el 3% Sobre Nómina”. **Materiales y Suministros**, “La Diferencia representa el presupuesto no devengado del capítulo. Cabe mencionar, que debido a la contingencia relacionada con el COVID-19, se pospusieron eventos deportivos que se realizarán cuando se normalicen las actividades. El incremento que se registra está relacionado con ampliaciones correspondientes a los siguientes eventos: Abierto Mexicano de Para-Natación Quintana Roo 2020; el Evento Internacional de Volibol de Playa "FIVB World Tour 4 Estrellas Cancún 2020" y el Campeonato Nacional de Natación en Aguas Abiertas Isla Mujeres 2020”. **Servicios Generales**, “La Diferencia representa el presupuesto no devengado relacionado con los servicios generales. Cabe mencionar que debido a la contingencia relacionada con el COVID-19, se pospusieron eventos deportivos que se realizarán cuando se normalicen las actividades. El incremento que presenta este capítulo está relacionado con ampliaciones correspondientes a los siguientes eventos: Abierto Mexicano de Para-Natación Quintana Roo 2020; el Evento Internacional de Volibol de Playa "FIVB World Tour 4 Estrellas Cancún 2020" y el Campeonato Nacional de Natación en Aguas Abiertas Isla Mujeres 2020”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “El saldo representa el presupuesto no devengado relacionado con las ayudas y subsidios, específicamente en el concepto de becas del recurso estatal, ayudas sociales a personas, así como apoyos a los equipos profesionales que están pendientes de ministrarse”. Y **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “En relación al capítulo, la diferencia representa el presupuesto disponible por ejercer ya que no se devengo la totalidad, debido a la contingencia de salud y la suspensión de actividades. Se hace la aclaración que este capítulo está relacionado exclusivamente con los ingresos propios. Así mismo, la reducción se da como resultado de comparar el ingreso estimado inicial de las “Unidades Deportivas” generadoras de ingresos, contra lo realmente captado en las cuotas de recuperación de las mismas”. **(Figura 2)**

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

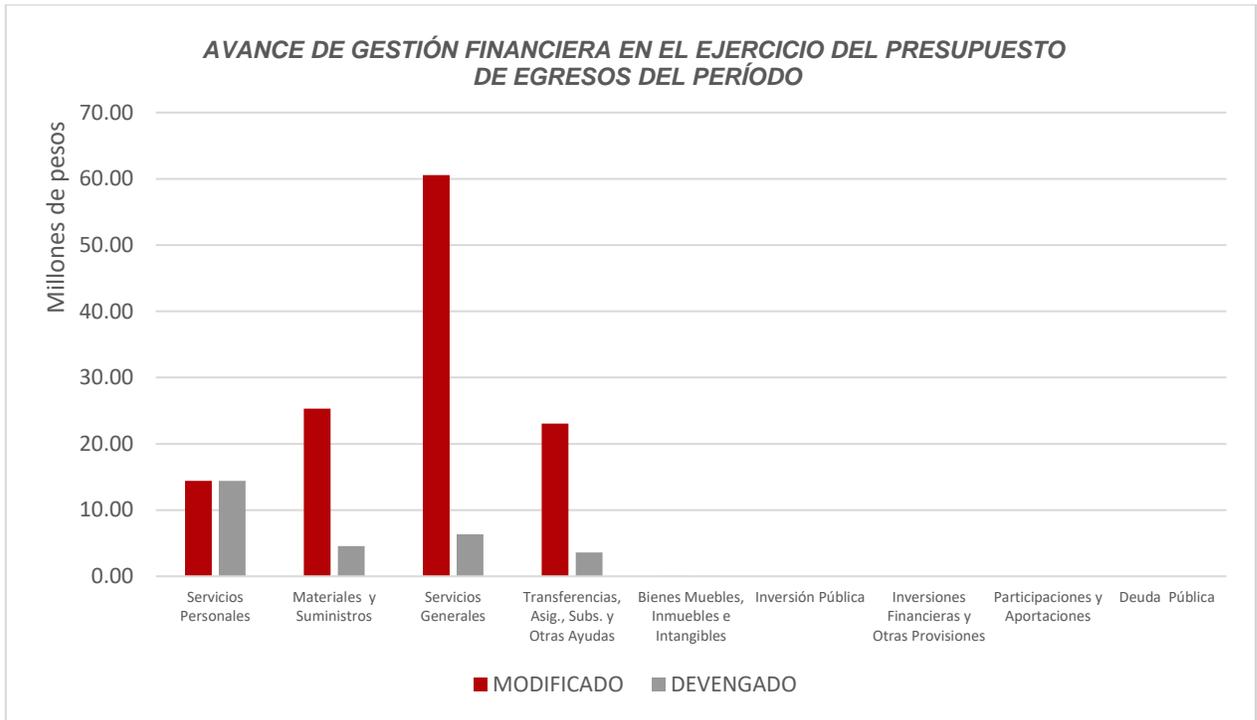


Figura 2

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 EN EL EJERCICIO FISCAL 2020.

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos que la **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo** ha captado en su gestión financiera al 31 de marzo de 2020, con respecto al Ingreso Estimado Anual; siendo para este primer trimestre el **10.80%**, quedando un porcentaje por recaudar del **89.20%**.



Figura 3

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

Figura 4: Señala el porcentaje de los Egresos que la **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 31 de marzo de 2020, con respecto al Egreso Modificado Anual; siendo en este primer trimestre el **8.27%**, quedando un porcentaje por devengar del **91.73%**.

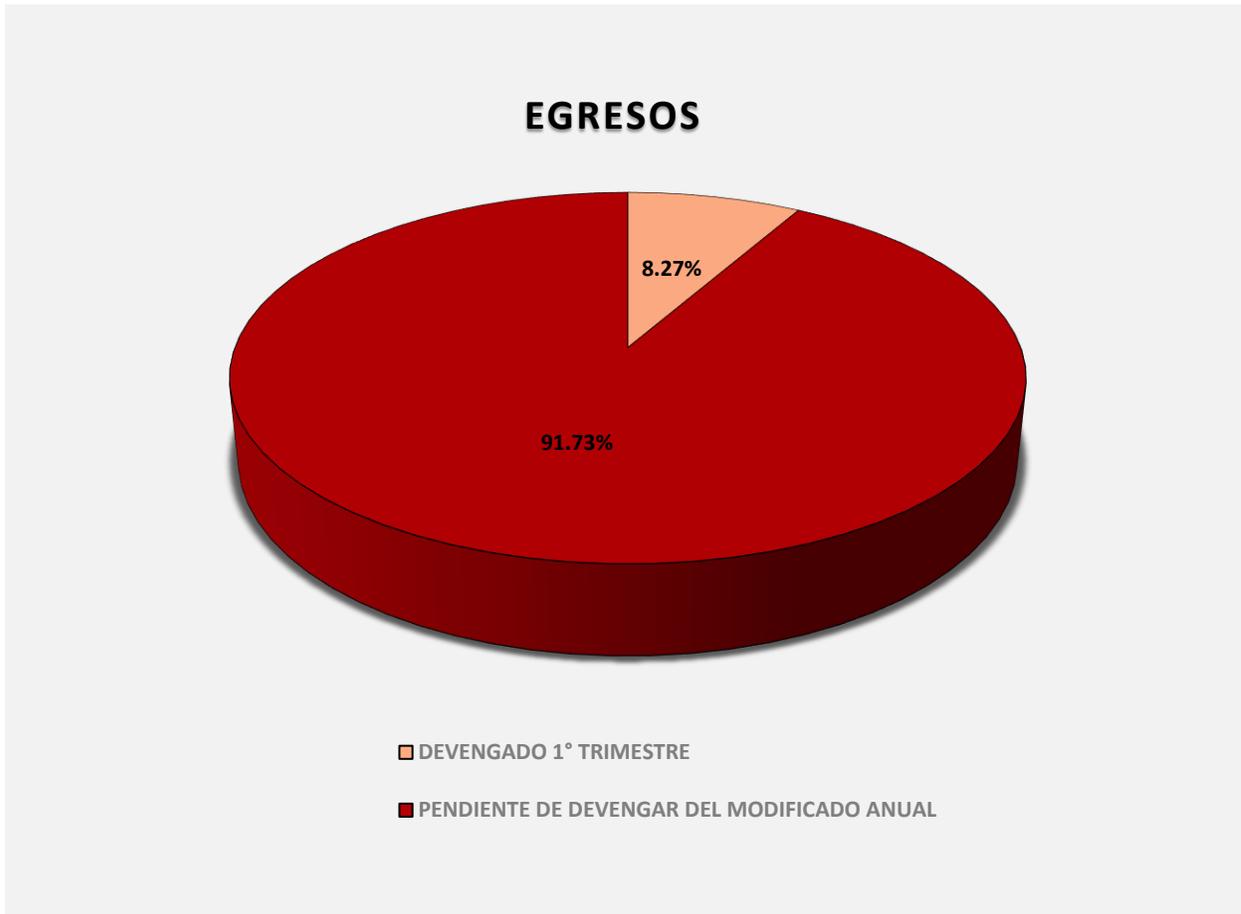


Figura 4

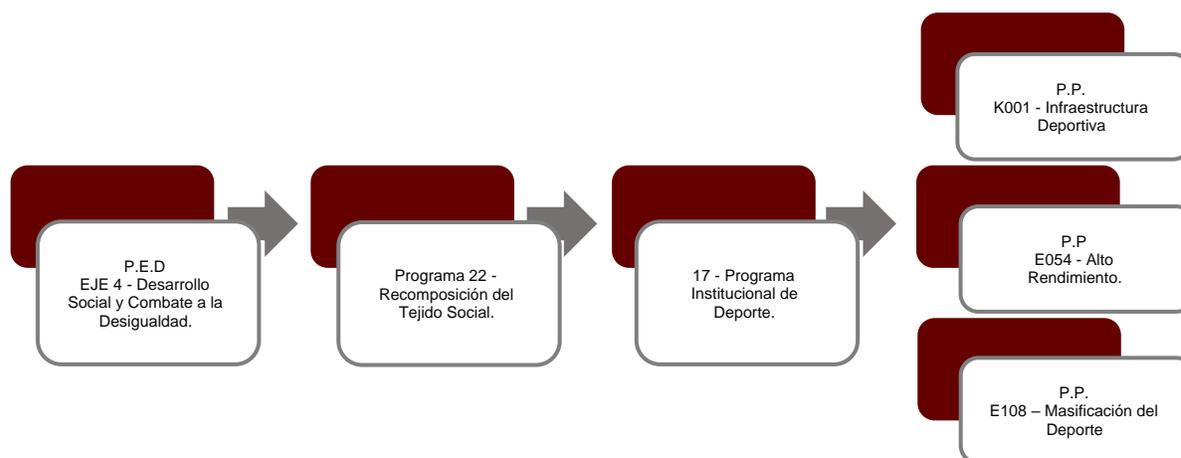
La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

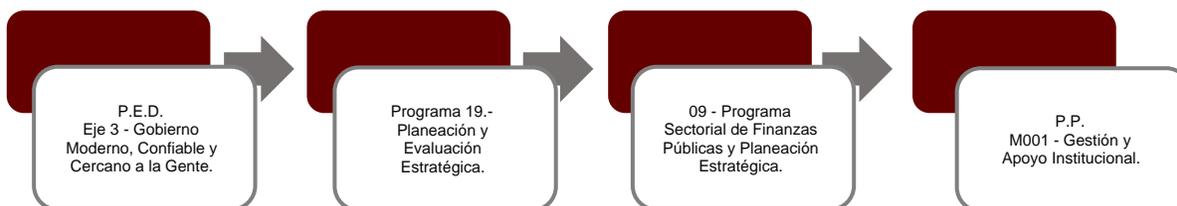
La **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de \$308,786,421.00, por tal motivo establece para el desarrollo de 4 programas presupuestarios los siguientes montos:

- **E054 - Alto Rendimiento**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 3 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$ 128,338,575.00
- **E108 - Masificación del Deporte**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 2 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$ 142,071,927.00
- **K001 Infraestructura Deportiva**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$0.00
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$ 38,375,919.00

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



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



La **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo**, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2020, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E054 Alto Rendimiento								
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANCE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
					PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F- - Contribuir a la promoción entre la sociedad del respeto, la solidaridad y la corresponsabilidad, que incidan en el bienestar individual, familiar y colectivo mediante el acceso a los derechos culturales y deportivos como elementos indispensables para la formación integral de las personas y el fortalecimiento del tejido social.	PED22I3 - Resultados Olimpiada Nacional	Anual	126	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%
					0	126	0	0		
P-. Quintana Roo entre los primeros 10 lugares del medallero olímpico nacional.	17O2IO1 - Promedio de medallas por atleta	Anual	19.800	No	1	-	-	-	100.00%	4.83%
					1	19.688	0	0		
C01- Atletas atendidos en programas de alto Rendimiento.	17O2C1 - Tasa de variación de atletas atendidos en programas de Alto Rendimiento	Semestral	92.996	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%
					0	64.711	0	126.094		
C02- Centros Estatales Deportivos de Alto Rendimiento Operando.	17O2C2 - Tasa de variación de atletas internos y semi internos	Semestral	56.944	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%
					0	56.944	0	56.944		
C03 - Participación de atletas en competencia estatal, regional y nacional realizada.	17O2C3 - Porcentaje de medallas obtenidas	Mensual	406	Si	0	-	-	-	0.00%	0.00%
					0	377	29	0		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E108 Masificación del Deporte									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
			META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL	
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM			
F - Contribuir a la promoción entre la sociedad del respeto, la solidaridad y la corresponsabilidad, que incidan en el bienestar individual, familiar y colectivo mediante el acceso a los derechos culturales y deportivos como elementos indispensables para la formación integral de las personas y el fortalecimiento del tejido social.	PED22I3 - Resultados Olimpiada Nacional	Anual	126	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%	
					0	126	0	0			
P-. La población de Quintana Roo mejora su calidad de vida a través de la práctica regular de la activación física y el deporte.	17O1O1 - Porcentaje de personas incorporadas a actividades físicas y recreativas en el estado de Quintana Roo	Anual	28	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%	
					0	0	0	28			
C01- Cultura de activación física y deportiva implementada.	17O1C1 - Tasa de variación de personas incorporadas a actividades físicas y recreativas	Semestral	266.539	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%	
					0	328.84	0	220.97			
C02- Deporte Fomentado por Equipos Profesionales.	17O1C2 - Tasa de variación de personas beneficiadas en los eventos realizados por equipos profesionales	Semestral	0	Si	0	-	-	-	0.00%	0.00%	
					0	0	0	0			

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		K001 Infraestructura Deportiva									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
			META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL	
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM			
F - Contribuir a la promoción entre la sociedad del respeto, la solidaridad y la corresponsabilidad, que incidan en el bienestar individual, familiar y colectivo mediante el acceso a los derechos culturales y deportivos como elementos indispensables para la formación integral de las personas y el fortalecimiento del tejido social.	PED22I3 - Resultados Olimpiada Nacional	Anual	126	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%	
					0	126	0	0			
P - La población de Quintana Roo realiza actividades físicas y deportivas en instalaciones deportivas del estado.	17O3I01 - Porcentaje de personas atendidas en instalaciones deportivas de la COJUDEQ	Anual	19	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%	
					0	0	0	19			
C01 - Infraestructura deportiva terminada	17O3IC1 - Porcentaje de infraestructura rehabilitada y/o construida	Anual	1	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%	
					0	1	0	0			

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional								
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
			META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
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	PED19I1 - Posición estatal en el Índice General de Avance en Pbr-SED Entidades	Anual	3	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%
					0	0	0	3		
P Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados	09O1I02 - Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado	Anual	90	No	0	-	-	-	0.00%	0.00%
					0	0	0	85		
C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas	17GAC1 - Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución	Trimestral	100	SI	100	-	-	-	100.00%	25.00%
					100	100	100	100		

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

- En el Programa **E054 Alto Rendimiento**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%**, en relación a la meta anual.

Durante este período, no se reportan avances en los componentes que integran este programa presupuestario.

- En el Programa **E108 Masificación del Deporte**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%**, en relación a la meta anual.

Durante este período, no se reportan avances en los componentes que integran este programa presupuestario.

- En el Programa **K001 Infraestructura Deportiva**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%**, en relación a la meta anual.

Durante este período, no se reportan avances en el componente que integra este programa presupuestario.

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

- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%**, en relación a la meta anual. Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **100.00%** respecto a la meta programada.

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

CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de marzo de 2020. 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.