

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SISTEMA QUINTANARROENSE DE COMUNICACIÓN SOCIAL
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2020**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SISTEMA QUINTANARROENSE DE COMUNICACIÓN SOCIAL
Período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020**

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (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 **Sistema Quintanarroense de Comunicación Social** entregó, dentro de los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, 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 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

El Sistema Quintanarroense de Comunicación Social en el período del 1 de enero al 30 de septiembre 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	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	2,030,400.00	0.00	2,030,400.00	848,228.01	848,228.01	41.78
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	68,022,695.25	23,509,836.81	91,532,532.06	79,510,560.88	79,510,560.88	116.89
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$70,053,095.25	\$23,509,836.81	\$93,562,932.06	\$80,358,788.89	\$80,358,788.89	114.71

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$55,198,995.75	\$287,491.65	\$55,486,487.40	\$44,270,133.84	\$44,270,133.84	79.79
Materiales y Suministros	1,940,863.50	1,379,910.96	3,320,774.46	1,010,984.65	1,010,984.65	30.44
Servicios Generales	12,913,236.00	18,631,620.23	31,544,856.23	21,251,915.37	16,800,782.37	67.37
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	3,210,813.97	3,210,813.97	1,563,576.40	1,563,576.40	48.70
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	\$70,053,095.25	\$23,509,836.81	\$93,562,932.06	\$68,096,610.26	\$63,645,477.26	72.78

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 **\$80,358,788.89**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$70,053,095.25**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2020, se alcanzó en un **114.71%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, con una menor recaudación, “La situación económica adversa en el Estado de Quintana Roo, ha limitado la capacidad de los patrocinadores para adquirir espacios en Radio y Televisión; por lo cual, se ha recaudado en menor cuantía que lo presupuestado al inicio de año”. Y **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, con una mayor recaudación, “Se refleja un incremento en las ampliaciones presupuestales para pago de consultoría y difusión en medios, en virtud de que el presupuesto autorizado, es insuficiente para llevar a cabo las actividades institucionales. Así mismo, queda pendiente la ministración de recurso por parte de la SEFIPLAN, al cierre del tercer trimestre”.

(Figura 1)

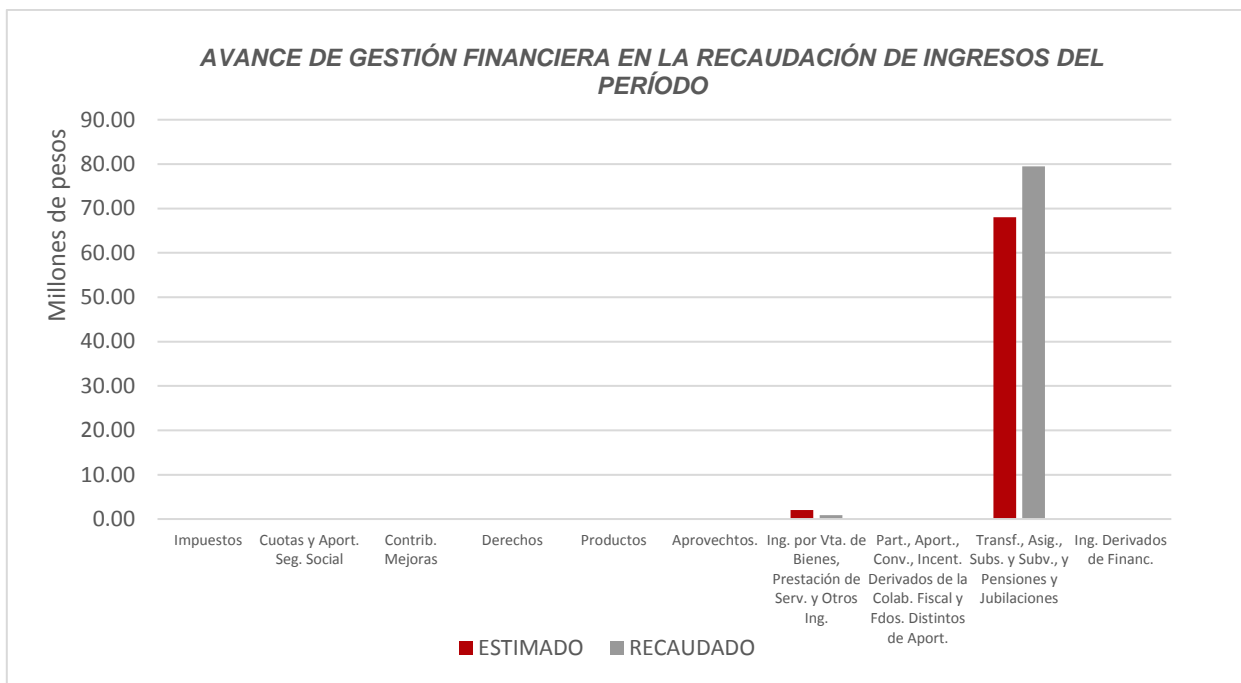


Figura 1

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 **\$68,096,610.26**, en relación con el Egreso Modificado por **\$93,562,932.06**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2020, se aplicaron en un **72.78%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “Se han tenido economías en este capítulo, derivado de 23 plazas vacantes y 1 plaza congelada; de base, confianza y honorarios”. **Materiales y Suministros**, “No se ministró en tiempo el recurso de los básicos (papelería, combustible, etc.), por parte de la SEFIPLAN, motivo por el cual, el devengado es menor que lo modificado”. **Servicios Generales**, “No se ministró en tiempo el recurso de los básicos (CFE, vigilancia, fotocopiado, etc.), por parte de la SEFIPLAN, motivo por el cual, el devengado es menor que lo modificado”. Y **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “Los ingresos propios han disminuido, razón por la cual, se tiene la variación. No se ha recaudado lo suficiente para invertir en equipamiento”. **(Figura 2)**

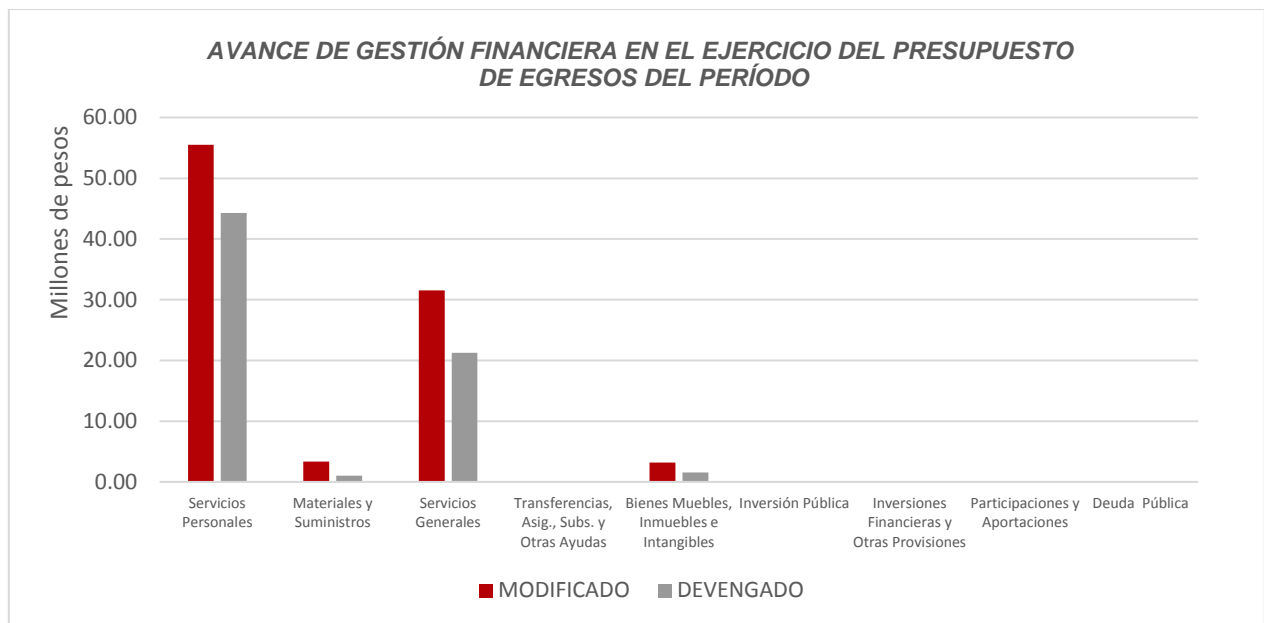


Figura 2

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 el **Sistema Quintanarroense de Comunicación Social** ha captado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2020, con respecto al Ingreso Estimado Anual; siendo en el primer trimestre el **28.74%**, en el segundo el **31.53%** y en el tercer trimestre el **25.76%**, con respecto al Ingreso Estimado Anual, quedando un **13.97%** pendiente de recaudar.

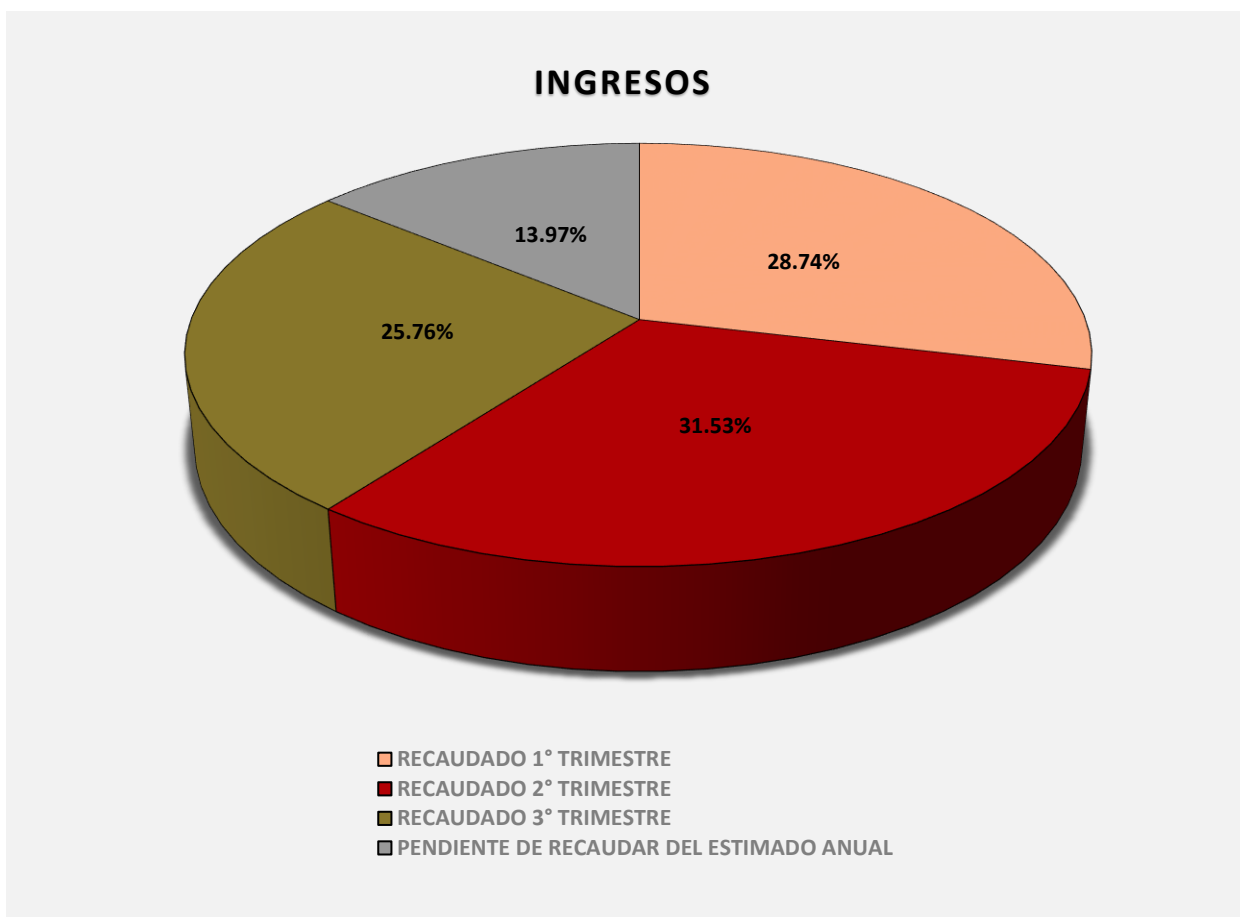


Figura 3

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

Figura 4: Señala el porcentaje de los Egresos que el **Sistema Quintanarroense de Comunicación Social** ha devengado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2020, con respecto al Egreso Modificado Anual; siendo en el primer trimestre el **14.10%**, en el segundo el **20.07%** y en el tercer trimestre el **20.41%**, con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un **45.42%** pendiente de devengar.

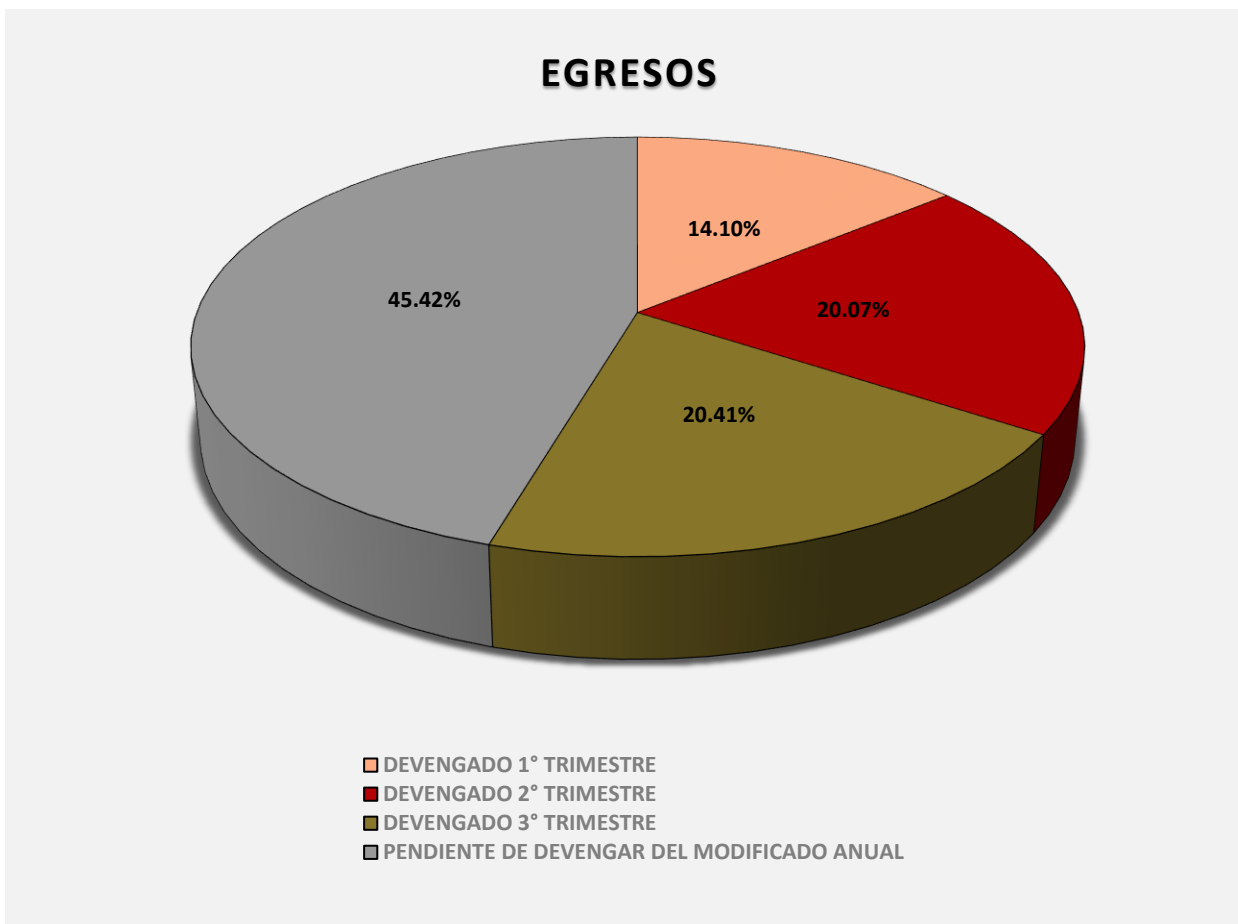


Figura 4

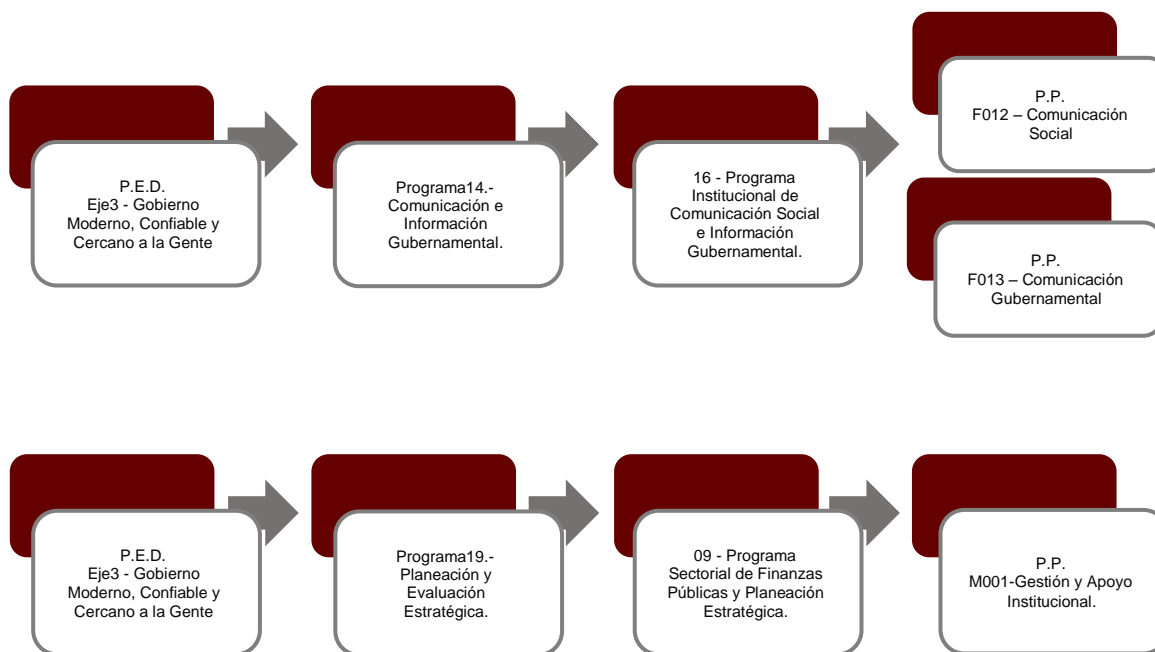
La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Sistema Quintanarroense de Comunicación Social**, reporta como presupuesto total asignado la cantidad de \$93,404,127.00, por tal motivo, establece para el desarrollo de tres programas presupuestarios los siguientes montos:

- **F012 – Comunicación Social**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 3 de gestión para el logro de los objetivos.
- **F013 – Comunicación Gubernamental**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos.
- **M001 – Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos.

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.

El **Sistema Quintanarroense de Comunicación Social**, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		F012 – Comunicación Social									
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 establecer canales de comunicación efectiva con la ciudadanía para el fomento al sentido de identidad, socialización de las acciones gubernamentales y la vinculación de la población en el quehacer gubernamental dentro del diseño, implementación, seguimiento y evaluación de políticas públicas mediante la estructuración y operación de las herramientas de comunicación gubernamental hacia la generación de conocimiento, educación e información respecto a la salvaguarda de los valores y la identificación de similitudes sociales, así como la aplicación del modelo gubernamental que atiende las principales demandas ciudadanas.	Impacto de los contenidos difundidos.	Anual	100.000	Si	0.000	0.000	0.000	-	0.00%	0.00%	
					0.000	0.000	0.000	100.000			
P- Los quintanarroenses reciben contenidos en materia social, educativa y cultural	Porcentaje de difusión de minutos en materia social, educativa y cultural.	Anual	100.000	Si	0.000	0.000	0.000	-	0.00%	0.00%	
					0.000	0.000	0.000	100.000			
C01- Servicio de cobertura informativa brindado por la señal de Radio	Porcentaje de quintanarroenses informados por Radio.	Anual	60.000	Si	0.000	0.000	0.000	-	0.00%	0.00%	
					0.000	0.000	0.000	60.000			
C06- Servicio de cobertura informativa brindada por la señal de Televisión	Porcentaje de quintanarroenses informados por Televisión.	Anual	100.000	Si	0.000	0.000	0.000	-	0.00%	0.00%	
					0.000	0.000	0.000	100.000			
C07- Servicio de cobertura informativa brindado a través de redes sociales.	Porcentaje de personas que visualizaron los contenidos difundidos en la página de Facebook del Sistema Quintanarroense de Comunicación Social.	Trimestral	100.000	Si	172.418	177.306	123.144	-	123.14%	157.62%	
					100.000	100.000	100.000	100.000			

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		F013 – Comunicación Gubernamental									
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 establecer canales de comunicación efectiva con la ciudadanía para el fomento al sentido de identidad, socialización de las acciones gubernamentales y la vinculación de la población en el quehacer gubernamental dentro del diseño, implementación, seguimiento y evaluación de políticas públicas mediante la estructuración y operación de las herramientas de comunicación gubernamental hacia la generación de conocimiento, educación e información respecto a la salvaguarda de los valores y la identificación de similitudes sociales, así como la aplicación del modelo gubernamental que atiende las principales demandas ciudadanas.	Impacto de los contenidos difundidos.	Anual	100.000	Si	0.000	0.000	0.000	-	0.00%	0.00%	
					0.000	0.000	0.000	100.000			
P- Los quintanarroenses se enteran de las actividades gubernamentales a través de los diversos medios de comunicación.	Porcentaje de obras y acciones de gobierno difundidas.	Anual	100.000	Si	0.000	0.000	0.000	-	0.00%	0.00%	
					0.000	0.000	0.000	100.000			
C01- Encuentros nacionales e internacionales celebrados para la evaluación de experiencias en materia de telecomunicaciones e información con enfoque gubernamental.	Porcentaje de encuentros celebrados.	Semestral	100.000	Si	0.000	0.000	0.000	-	0.00%	0.00%	
					0.000	100.000	0.000	100.000			

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 – Gestión y Apoyo Institucional									
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 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	Posición estatal en el Índice General de Avance en PbR-SED Entidades.	Anual	3.000	Si	0.000	0.000	0.000	-	0.00%	0.00%	
					0.000	0.000	0.000	3.000			
P- Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado.	Anual	90.619	Si	0.000	0.000	0.000	-	0.00%	0.00%	
					0.000	0.000	0.000	90.619			

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							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			
C01- Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución.	Semestral	100.000	Si	100.000	100.000	0.000	-	0.00%	100.00%	
					100.000	100.000	0.000	100.000			

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

- Programa **F012 – Comunicación Social**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta anual. La entidad establece que la frecuencia de medición es anual.

Durante este período, de los tres componentes que integran este programa, únicamente el componente **C07** reporta un avance del **123.14%** respecto a las metas programadas. La entidad manifiesta que “las cifras referentes a este documento se presentan en los reportes trimestrales de las obligaciones en materia de transparencia delegadas al Departamento de Planeación. Sería redundante publicar diversos documentos con la misma información. Los formatos en específicos son: Formato FIV, FV y FVI, Publicados cada trimestre en la URL www.groo.gob.mx/sqcs/transparencia”.

- Programas **F013 – Comunicación Gubernamental**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta anual. La entidad establece que la frecuencia de medición es anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario no reporta metas programadas.

- En el programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta anual. La entidad establece que la frecuencia de medición es anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario no reporta metas programadas.

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

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Sistema Quintanarroense de Comunicación Social**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre 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.