

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
CONSEJO DE PROMOCIÓN TURÍSTICA DE QUINTANA ROO
CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
CONSEJO DE PROMOCIÓN TURÍSTICA DE QUINTANA ROO
Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021**

INTRODUCCIÓN

De conformidad con lo establecido en el artículo 6 fracción XVII, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO), define que 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”.

La Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento de lo dispuesto en el último párrafo del artículo 14 de la LFRCQROO, realizó dentro de los 30 días posteriores a la fecha de su recepción, el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera presentado por el **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo**, con la finalidad de conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos proyectados, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

El Informe de Avance de Gestión Financiera contiene lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado, y por los Presupuestos de Egresos autorizados por los Ayuntamientos de los municipios que conforman el Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2021.

Por su parte, el **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo** dentro de los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, entregó a esta entidad fiscalizadora su Informe de Avance de Gestión Financiera el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2021, en los términos previstos en la Guía para la Integración y Presentación de los Informes de Avance de Gestión Financiera y de la Información para la Planeación de la Fiscalización de la Cuenta Pública de las Entidades Fiscalizables del Estado de Quintana Roo y al Acuerdo que Contiene los Lineamientos para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de la Gestión Financiera de las Entidades Fiscalizables del Estado de Quintana Roo.

I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

El **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo** en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente Flujo de Ingresos:

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	629,632,211.00	855,931,331.59	1,485,563,542.59	1,441,082,778.77	482,062,613.95	76.56
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$629,632,211.00	\$855,931,331.59	\$1,485,563,542.59	\$1,441,082,778.77	\$482,062,613.95	76.56

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

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$482,062,613.95**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$629,632,211.00**, se deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2021, se alcanzó en un **76.56%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “La SEFIPLAN continúa con los serios retrasos en la ministración oportuna de los recursos a esta entidad, por tal motivo y dada a la necesidad de contar con fluidez que nos permita asumir los compromisos contraídos, tal situación se ha platicado y acordado en diversas sesiones de junta directiva su interés de coadyuvar con dicha instancia, a fin de buscar mecanismos que nos permitan obtener los recursos y su vez este Organismo pueda liquidar sus pasivos contraídos y evitarnos en lo futuro problemas legales con los Proveedores”. **(Figura 1)**

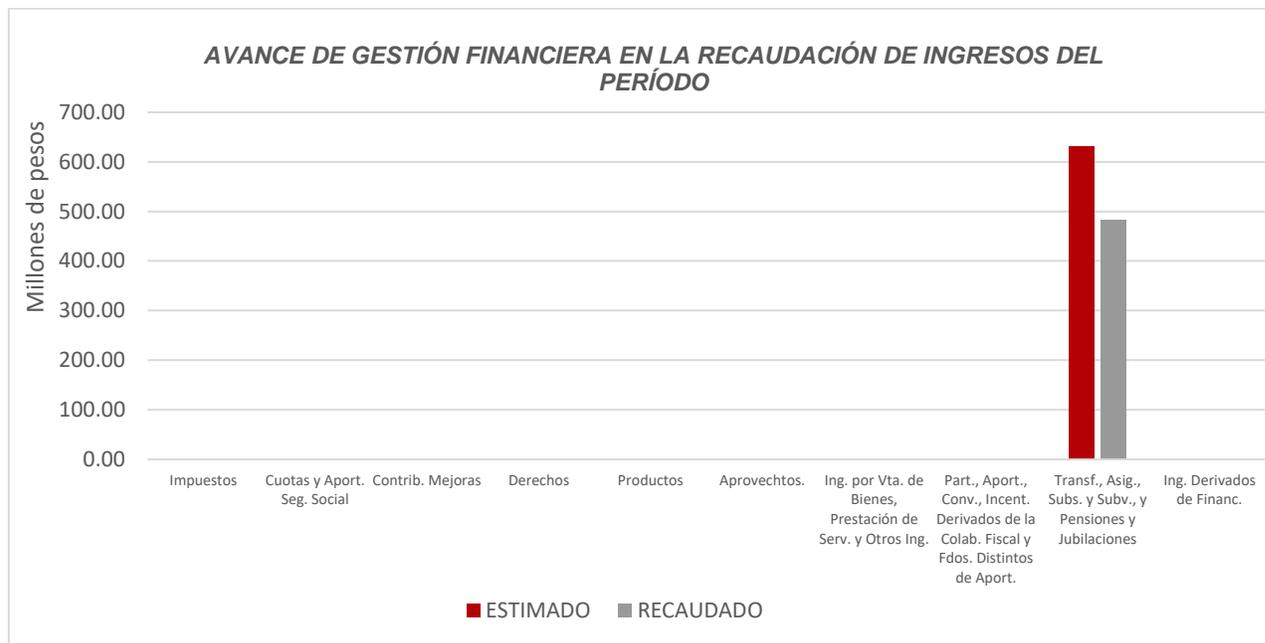


Figura 1

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 EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

El Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2021 por **\$482,062,613.95** que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$629,632,211.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre recaudó un **2.77%**, en el segundo trimestre un **21.24%**, en el tercer trimestre un **24.21%** y en el cuarto trimestre un **28.34%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, quedando el **23.44%** pendiente de recaudar al cierre del ejercicio fiscal. (Figura 2)

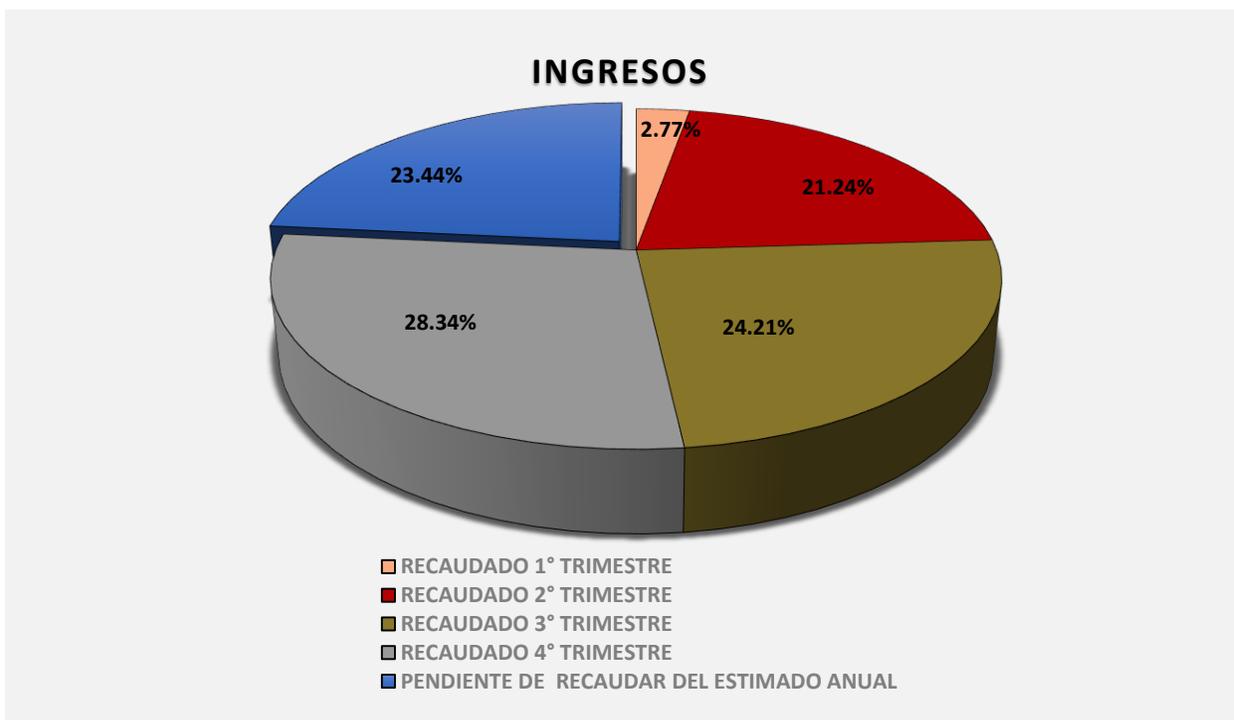


Figura 2

b) Egresos

El **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente Flujo de Egresos:

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$22,920,122.00	\$0.00	\$22,920,122.00	\$20,320,844.12	\$19,928,668.06	88.66
Materiales y Suministros	991,100.00	0.00	991,100.00	394,106.45	392,782.80	39.76
Servicios Generales	605,690,989.00	855,931,331.59	1,461,622,320.59	554,793,021.25	160,342,413.87	37.96
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	30,000.00	0.00	30,000.00	28,998.00	28,998.00	96.66
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	\$629,632,211.00	\$855,931,331.59	\$1,485,563,542.59	\$575,536,969.82	\$180,692,862.73	38.74

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$575,536,969.82**, en relación con el Egreso Modificado por **\$1,485,563,542.59**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2021, se aplicaron en un **38.74%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “La variación que se refleja corresponden a las economías registradas durante todo el ejercicio, por la vacante de una plaza nivel 300 (director de área), que hasta el cierre de diciembre continuaba sin ocuparse”. **Materiales y Suministros**, “En este capítulo se generaron economías durante todo el ejercicio, básicamente derivado a que el recurso por parte del Gobierno no fluyó conforme se calendarizó y registrado en el presupuesto asignado, lo que nos obligó a reducir y restringir los materiales y suministros en la oficina, lo que implicó como resultado tener un ahorro considerable en el comportamiento del

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

gasto, y por ende su subejercicio en las partidas”. **Servicios Generales**, “En este ejercicio fiscal ocurrió una situación particular en el tema de los recursos aprobados, modificados y devengados, esto se derivó a que el monto registrado como ampliación por la cantidad de \$855´931,332.59, corresponden a los ingresos que se adeudaban de ejercicios anterior (2018 a 2020) los cuales se cancelaron y posteriormente registrados como una ampliación, sin embargo, en la parte del egreso o de los gastos, éstos ya se encontraban registrados en los ejercicios en los que fueron comprometidos, es por tal situación que se refleja como diferencia una cantidad de \$906´829,299.34, cuya cifra real de ahorro o superávit para el ejercicio 2021, deduciendo la ampliación mencionada, resulta un monto de \$50´897,967.75 MN”. **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “La diferencia no ejercida corresponde a que los equipos adquiridos resultaron en un menor costo de lo presupuestado”.

(Figura 3)



Figura 3

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

El Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2021 por **\$575,536,969.82** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$1,485,563,542.59**, arroja que la entidad durante el primer trimestre ejerció un **2.10%**, en el segundo trimestre un **6.27%**, en el tercer trimestre un **11.07%** y en el cuarto trimestre un **19.30%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, quedando **61.26%** pendiente de devengar. **(Figura 4)**

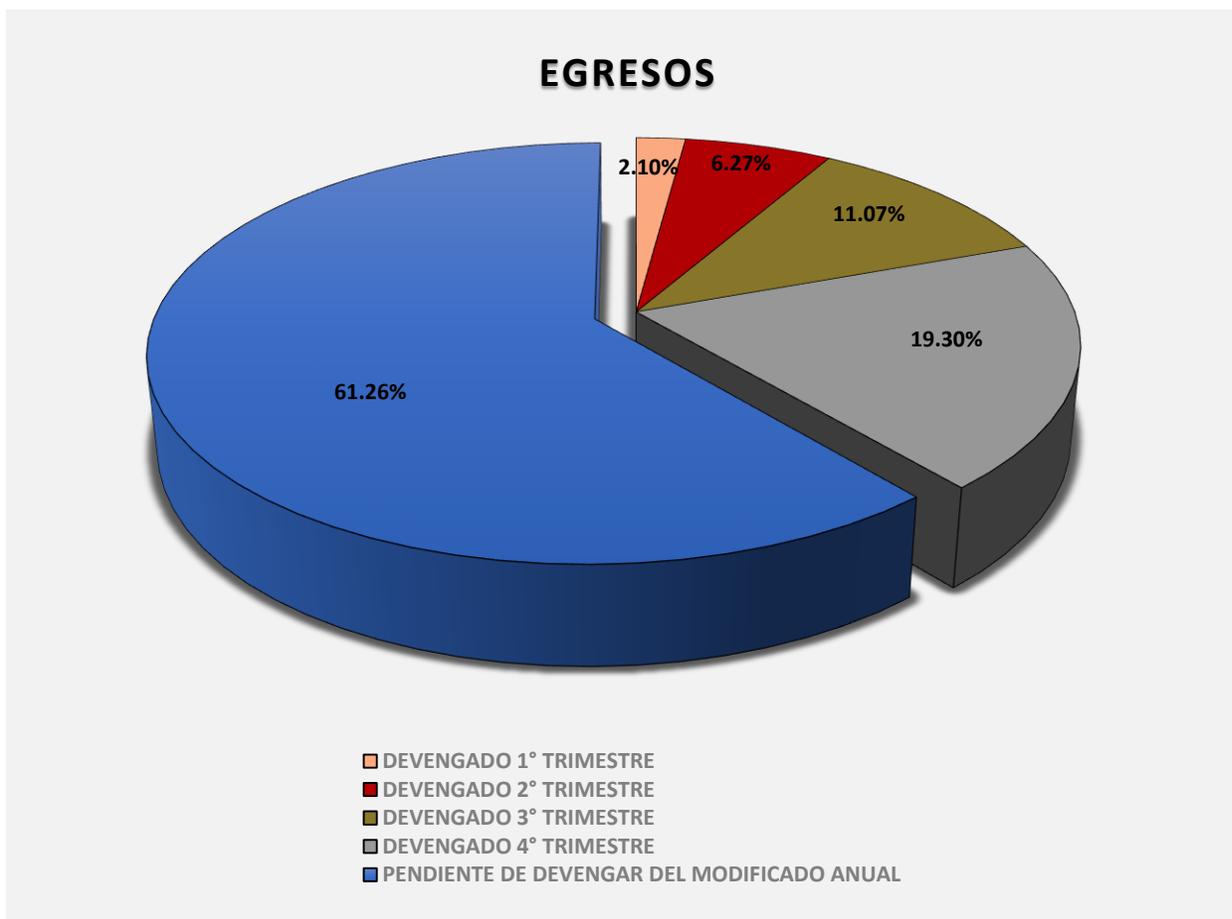


Figura 4

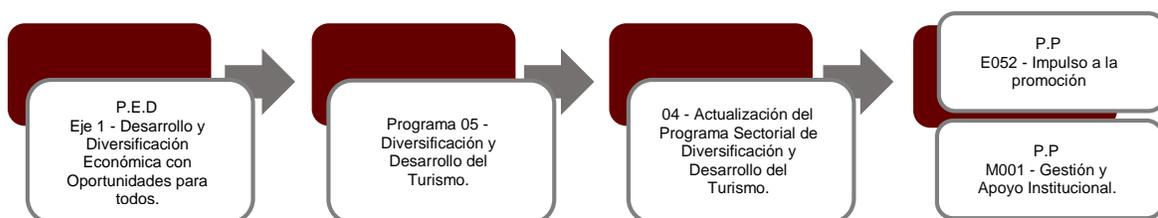
La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$629,632,211.00** por tal motivo establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios, los siguientes montos:

- **E052 - Impulso a la Promoción**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$612,033,522.00
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$17,598,689.00

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



El **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E052 - Impulso a la Promoción									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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 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 impulso a la promoción	Afluencia Turística	Ascendente	Anual	17,704,022	Si	0.00	0.00	0.00	83.20	83.20%	83.20%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
P - Incrementar la demanda turística en los destinos turísticos de Quintana Roo, Posicionando al Caribe Mexicano como una marca turística multidestino y multiproducto, con presencia global en diferentes plataformas digitales	Comunidad Digital	Ascendente	Anual	4,133,010	Si	0.00	0.00	0.00	122.51	122.51%	122.51%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
C01 - Campañas de mercadotecnia institucionales ejecutadas	Numero de campañas de publicidad y estrategias de generación de contenidos en medios impresos, TV, radio, prensa y medios digitales implementadas	Ascendente	Mensual	18.00	Si	2.00	7.00	2.00	4.00	100.00%	83.33%
						5.00	5.00	4.00	4.00		
C02 - Promoción de los destinos y experiencias turísticas ejecutada	Porcentaje de citas de negocios atendidas	Ascendente	Mensual	1,795.00	Si	85.00	173.00	1,007.00	3,849.00	959.85%	284.90%
						192.00	361.00	841.00	401.00		
C03 - Análisis estratégico del comportamiento de la demanda turística efectuado	Reportes de mercados estratégicos	Ascendente	Mensual	12.00	Si	3.00	3.00	3.00	3.00	100.00%	100.00%
						3.00	3.00	3.00	3.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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 consolidar la Gestión para Resultados como un modelo de cultura organizacional, directiva y de gestión que permita la creación de valor público en la administración pública estatal., mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas	Índice General de Avance en PbR SED	Descendente	Anual	3.00	Si	0.00	0.00	0.00	17.00	566.67%	566.67%
						0.00	0.00	0.00	3.00		
P - La Administración Pública Estatal mejora la calidad del gasto público y promueve una adecuada rendición de cuentas	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado	Ascendente	Anual	95.00	Si	0.00	0.00	0.00	77.90	82.00%	82.00%
						0.00	0.00	0.00	94.99		

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	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANACE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						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	Ascendente	Trimestral	104.18	No	12.22	14.44	100.00	15.56	19.44%	13.02%
						100.00	80.00	80.00	80.00		

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

- En el Programa **E052 - Impulso a la Promoción**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **83.20%** con respecto a la meta programada anual. La entidad señala que “el presente reporte nos muestra la afluencia alcanzada de turistas en el estado de Quintana Roo en el año 2021”.

Durante este período, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad manifiesta que “la campaña digital orgánica sustentabilidad tuvo un total de 3,210,435 impresiones de julio a diciembre 2021 y 126,667 interacciones totales de las publicaciones de la campaña. La campaña digital orgánica Chetumal y sus Tesoros Naturales logró 81,389 de impresiones totales de las publicaciones de la campaña desde las cuentas oficiales. Se tuvieron 3,184 vistas de los videos publicados relacionados a la campaña. La Campaña Digital # My Mexican Caribbean logró más de 10 millones de impresiones totales a través de medios digitales y redes sociales. La Campaña Digital Hearst busca resaltar los atractivos que tienen los destinos del caribe mexicano para el mercado norteamericano y tuvo 7,043,433 de impresiones entregadas, superando las 6.9 millones de la meta comprometida y se obtuvo un excelente CTR del .38%”.

- **Componente 02:** Se reporta un avance del **959.85%** con respecto a la meta programada. La entidad menciona que “las citas reportadas al mes de noviembre corresponden al total de las citas generadas por todo el integrante del pabellón del Caribe Mexicano en el Tianguis Turístico de México”.
 - **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad argumenta que “los reportes estratégicos nos permiten conocer el comportamiento de los diferentes mercados individualmente así también conocer analizar el efecto que tienen los acontecimientos actuales en la actividad turística. Se adjunta el reporte de septiembre, octubre y noviembre, en el caso del mes de diciembre aún está en proceso. Los reportes se encuentran en la página web del CPTQ”.
- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional** el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **566.67%** con respecto a la meta programada anual. La entidad señala que “para el ejercicio 2021 el estado de Quintana Roo alcanzó la posición No.17 de 32 estados. Sin embargo, esta cifra no resulta desfavorable para destacar el desempeño de la entidad, puesto que en cuanto al porcentaje de avance presenta un 73.9% colocándose por encima de la media nacional y superando el porcentaje de avance del ejercicio 2020 en donde se obtuvo 72%”.
Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario reporta un avance del **19.44%** con respecto a la meta programada. La entidad comenta que “es importante y relevante resaltar que de las 9 metas con rango rojo 6 de ellas, presentaron rango satisfactorio y meta superada, ya que resultaron mayor a la meta programada, por lo tanto, el resultado en realidad sería de 43%”.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Consejo de Promoción Turística de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de diciembre de 2021. 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.

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA.
Auditor Superior del Estado de Quintana Roo.