

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
H. PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2020**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
H. PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
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 **H. Poder Judicial del Estado de Quintana Roo** 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 H. Poder Judicial del Estado de Quintana Roo 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	12,260,418.98	12,260,418.98	12,260,418.98	12,260,418.98	-
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	473,906,041.00	(1,768,535.38)	472,137,505.62	472,137,505.62	471,404,237.62	99.47
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$473,906,041.00	\$10,491,883.60	\$484,397,924.60	\$484,397,924.60	\$483,664,656.60	102.06

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$389,519,550.00	\$2,342,317.18	\$391,861,867.18	\$378,522,522.48	\$376,332,057.16	96.60
Materiales y Suministros	22,377,305.00	2,862,811.28	25,240,116.28	17,939,446.93	17,505,695.16	71.08
Servicios Generales	47,283,976.00	6,146,720.71	53,430,696.71	38,995,988.77	37,150,262.76	72.98
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,386,000.00	1,405,467.72	5,791,467.72	2,330,966.40	2,258,145.20	40.25
Inversión Pública	5,939,780.00	(400,335.38)	5,539,444.62	174,360.01	174,360.01	3.15
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	4,399,430.00	5,694,000.00	10,093,430.00	8,305,758.79	8,305,758.79	82.29
TOTAL DEL GASTO	\$473,906,041.00	\$18,050,981.51	\$491,957,022.51	\$446,269,043.38	\$441,726,279.08	90.71

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 **\$483,664,656.60**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$473,906,041.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2020, se alcanzó en un **102.06%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Aprovechamientos**, sin estimación, “Ampliaciones presupuestales provenientes del Fondo para el Mejoramiento de la Administración de Justicia, mismas que se utilizaron para fortalecer las actividades jurisdiccionales y administrativas del Poder Judicial. Estas ampliaciones se dieron en la necesidad de diversas capacitaciones, así como la implementación de la maestría en Derecho Judicial, la adquisición de mobiliario y material de protección para el personal por la contingencia sanitaria”. Y **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, con una menor recaudación, “La Secretaría de Finanzas y Planeación tiene pendiente de pago, las ministraciones correspondientes al capítulo 9000 Deuda Pública, por \$733,268.00 del mes de enero, y lo correspondiente al FASP 2020 por \$5,500,000.00, tuvo una reducción de \$1,768,535.38, quedando el presupuesto modificado de éste, por la cantidad de \$3,731,464.62”.
(Figura 1)

Cabe mencionar, que la falta de presupuestación en el rubro de Aprovechamientos, influye de manera significativa en el porcentaje total de la recaudación (Avance Financiero), provocando su incremento, sin que exista su contraparte en la estimación.

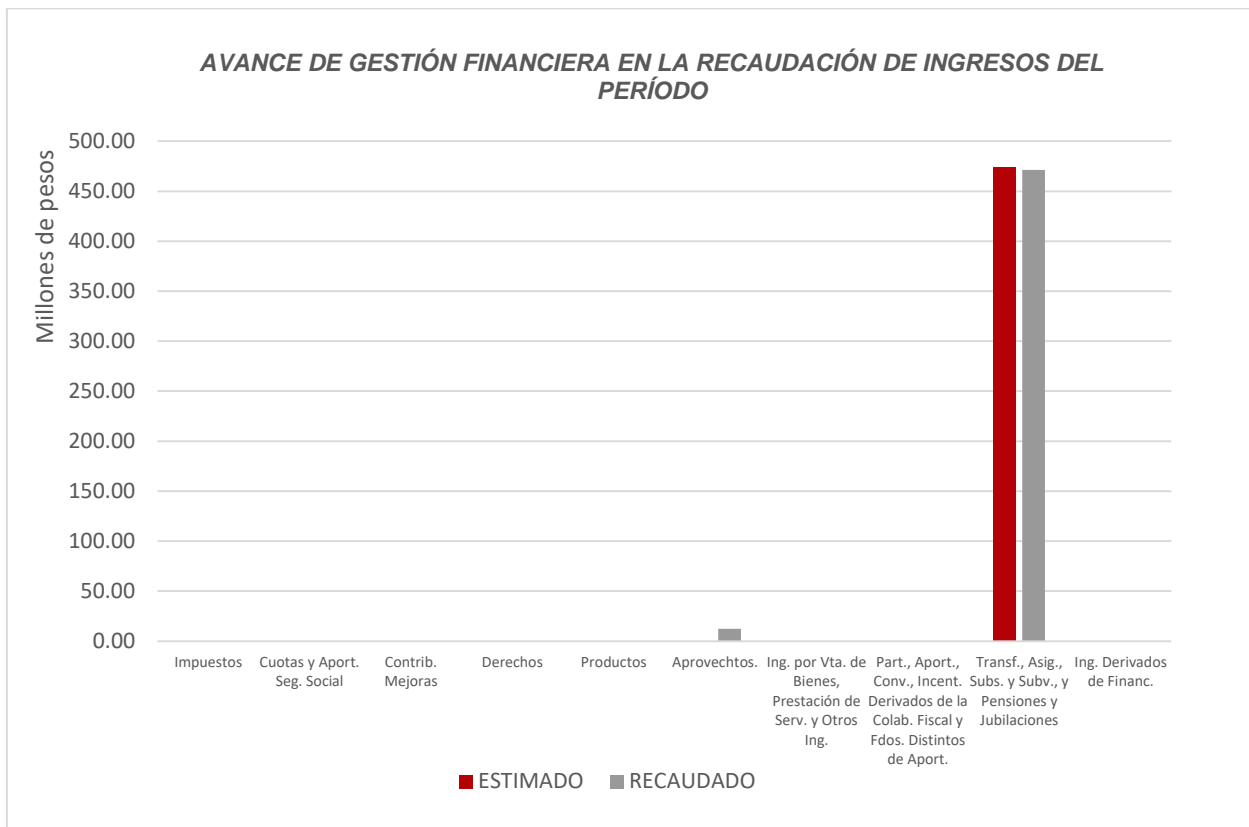


Figura 1

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 **\$446,269,043.38**, en relación con el Egreso Modificado por **\$491,957,022.51**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2020, se aplicaron en un **90.71%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “En este capítulo se observa un Egreso Devengado menor comparado con el Egreso Modificado, debido a los movimientos imprevistos de la nómina del personal de este Poder Judicial, impactando principalmente en las percepciones, prestaciones económicas, creación de plazas, etc.; así como compromisos pendientes de pago que se tienen que cubrir posterior al cierre del mes, como los impuestos, SAR, cuotas del ISSSTE, etc.; así mismo, se observa una ampliación presupuestal provenientes del Fondo de Mejoramiento de la Administración de Justicia para el pago de nómina de su personal, movimiento que se observará cada quincena”. **Materiales y Suministros**, “En este capítulo se observa un Egreso Devengado menor en comparación con el Egreso Modificado, debido principalmente a la contingencia sanitaria por COVID-19, impactando principalmente en la adquisición de papelería e insumos, material de limpieza, así como el consumo de combustible; así mismo, se observa una Ampliación Presupuestal debido a los traspasos entre partidas (ajustes presupuestales) que, por necesidades del servicio, es necesario inyectarse recursos de una partida a otra”. **Servicios Generales**, “Se observa que existe un Egreso Devengado menor al Egreso Modificado, debido al registro de gastos comprometidos pendientes de devengar a la fecha, debido a la contingencia sanitaria por COVID-19, lo que impidió se concreten devengos en diversos contratos tales como: de vigilancia, limpieza y servicios de fotocopiado, y que mes con mes se van registrando los pagos de las facturas por el servicio brindado; así mismo, se observa que existe una ampliación presupuestal provenientes del Fondo para el Mejoramiento de la Administración de Justicia, correspondiente a los constantes programas de capacitación a los servidores públicos judiciales y administrativos, para el buen desempeño de sus funciones”. **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “Se observa que existe un Egreso Devengado menor en comparación al Egreso Modificado, debido a que se tiene gastos comprometidos, pero que no se han podido devengar debido a la contingencia sanitaria por la pandemia COVID-19, que se tuvo la necesidad de suspender todo tipo de adquisiciones, impactando principalmente en las adquisiciones de aires acondicionados y equipo de cómputo, por lo que el devengo se verá reflejado en el siguiente trimestre; así mismo, se observa que existen ampliaciones presupuestales provenientes del Fondo para el Mejoramiento de la

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

Administración de Justicia, mismas que se utilizaron para fortalecer las actividades jurisdiccionales y administrativas del Poder Judicial”. **Inversión Pública**, “Se observa en este capítulo, un Egreso Devengado Menor al Egreso Modificado, debido a que originalmente el presupuesto autorizado para FASP 2020, fue por un monto de \$5,500,000.00; no obstante, mediante oficio número SESESP/DSH/0011/2020, de fecha 10 de enero de 2020, girado por el Secretario Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública, nos da a conocer el monto autorizado como resultado de la Aplicación de los Criterios de Distribución del FASP en Quintana Roo, para el ejercicio 2020, quedando el presupuesto modificado del FASP por un monto de \$3,731,464.62; y la diferencia de la variación disponible, es principalmente a que aún no se concretan los contratos programados para dar cumplimiento al Proyecto Integral de Inversión FASP 2020”. Y **Deuda Pública**, “En este capítulo se observa un Egreso Devengado Menor al Egreso Modificado, debido a una ampliación presupuestal por remanente del ejercicio 2019, autorizado en sesión ordinaria, con relación al importe del presupuesto aprobado, las facturas están en proceso de análisis de la documentación soporte para cubrir los adeudos pendientes, además de que la Secretaría de Finanzas y Planeación adeuda a la fecha, un importe de \$733,268.00”. **(Figura 2)**

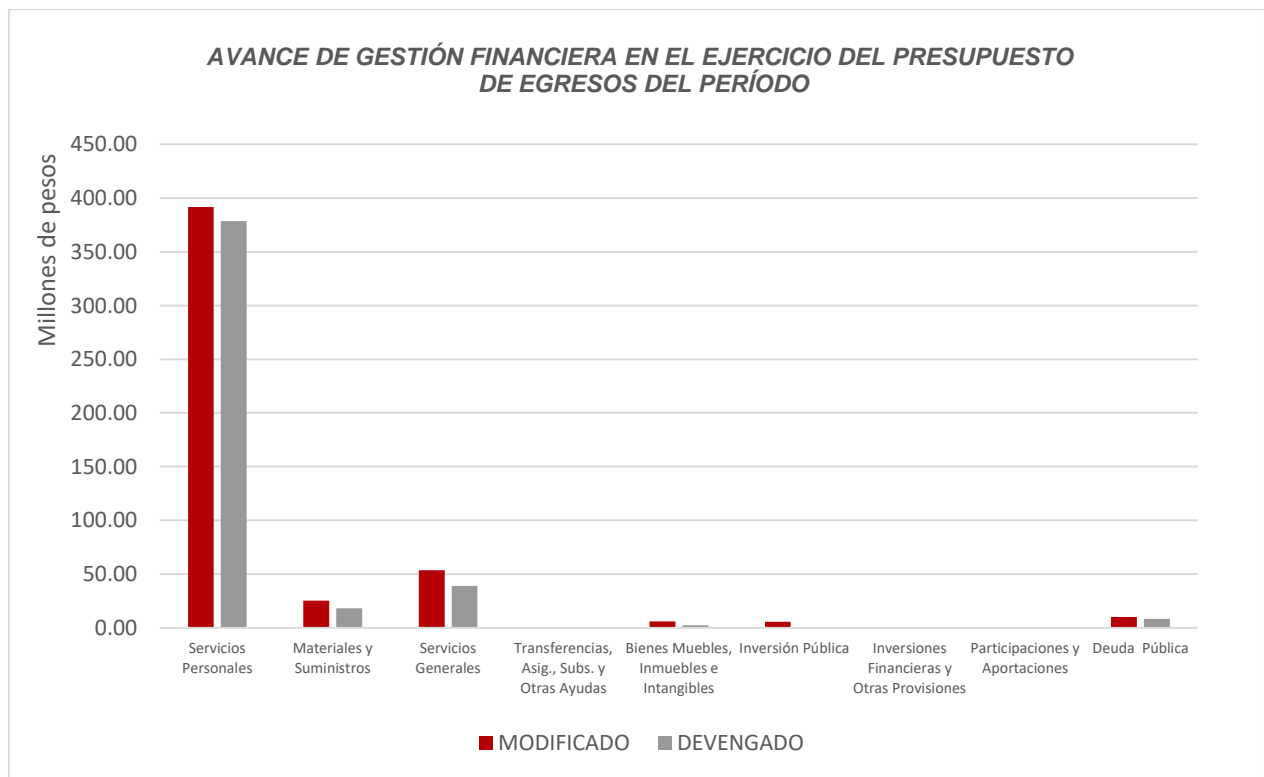


Figura 2

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 H. Poder Judicial del Estado de Quintana Roo ha captado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2020, con respecto al Ingreso Estimado Anual; siendo en el primer trimestre el **21.90%**, en el segundo el **23.94%** y en el tercer trimestre el **23.08%**, con respecto al Ingreso Estimado Anual, quedando un **31.08%** pendiente de recaudar.

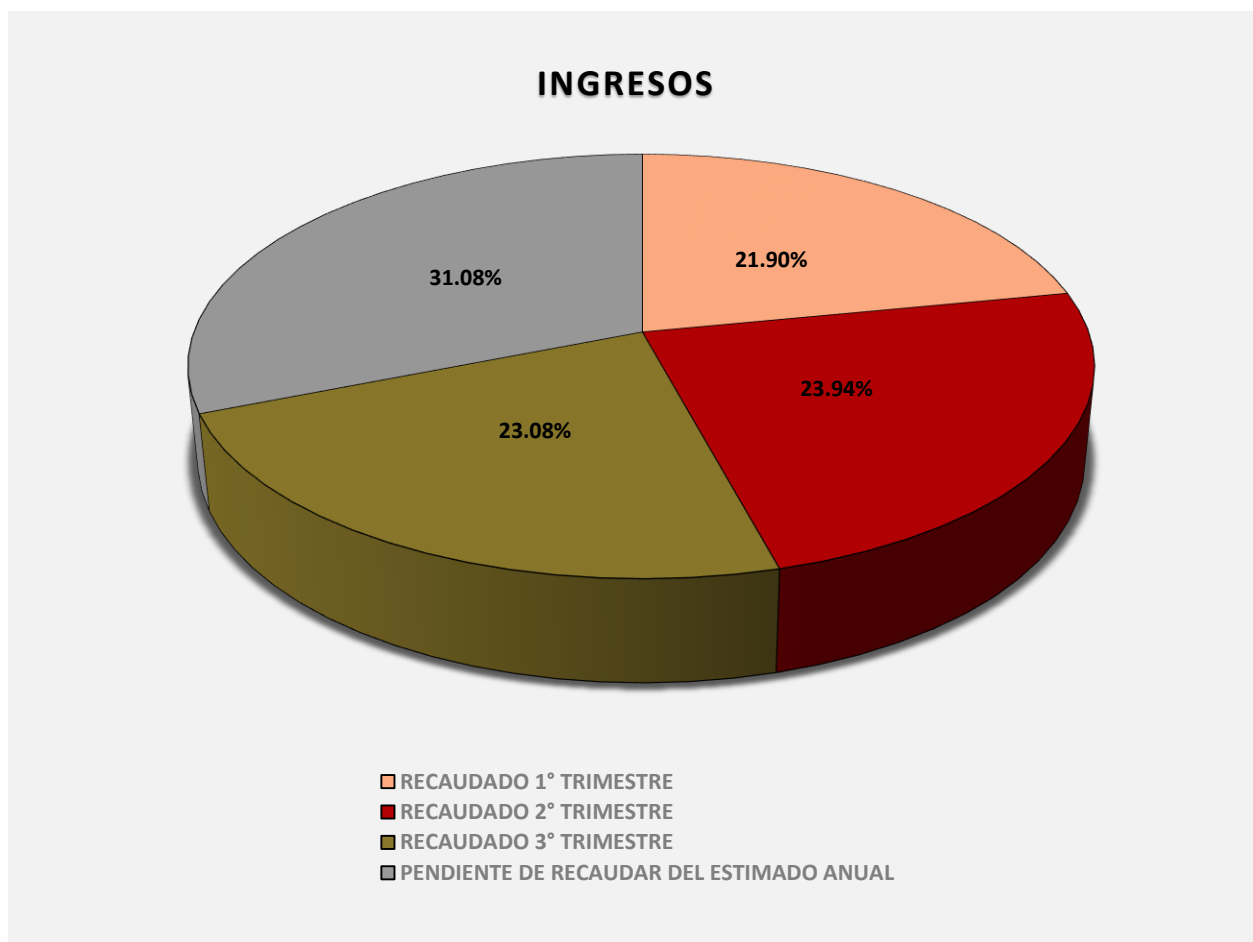


Figura 3

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

Figura 4: Señala el porcentaje de los Egresos que el **H. Poder Judicial del Estado de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2020, con respecto al Egreso Modificado Anual; siendo en el primer trimestre el **18.85%**, en el segundo el **21.70%** y en el tercer trimestre el **21.38%**, con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un **38.07%** pendiente de devengar.

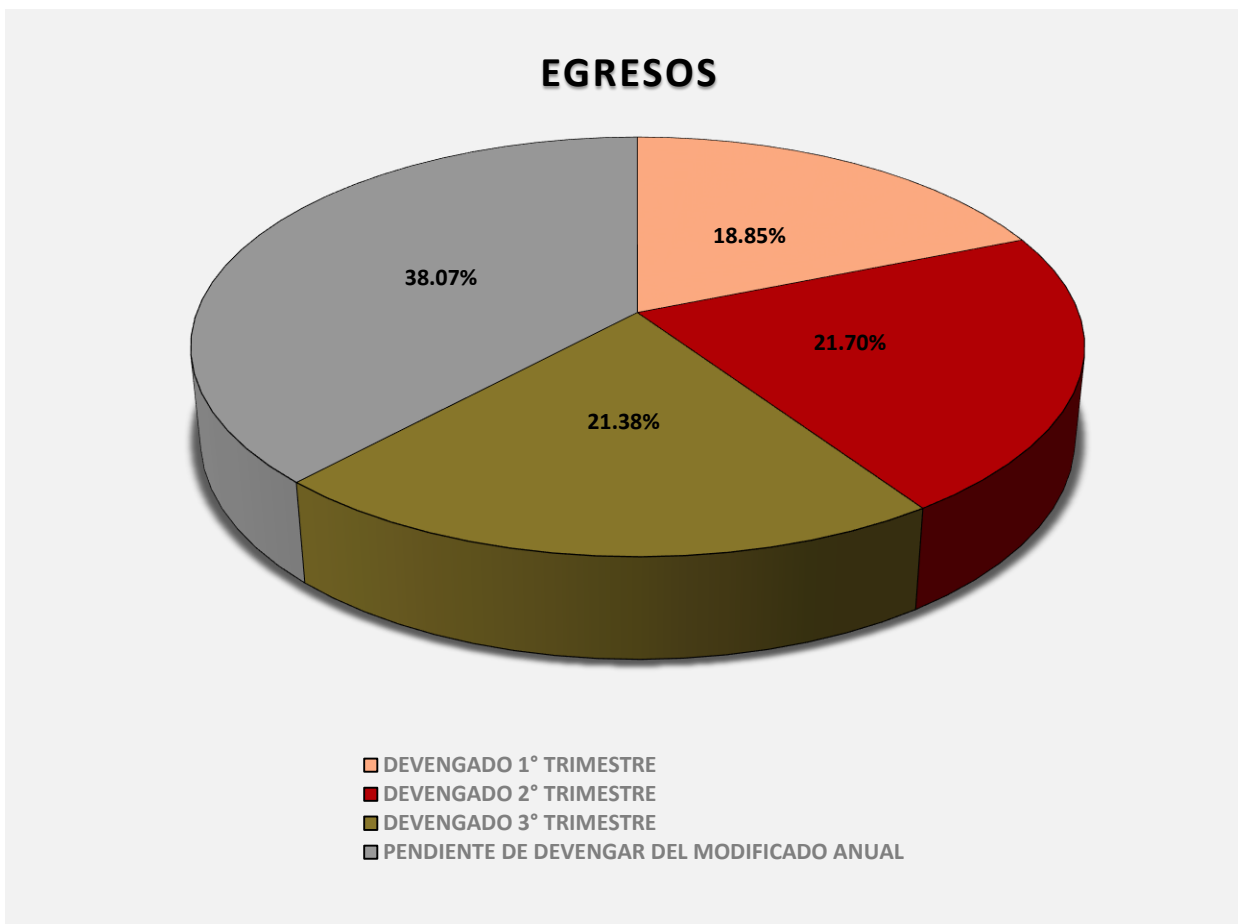


Figura 4

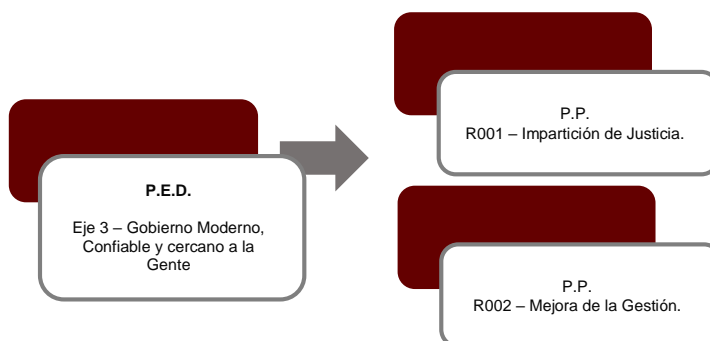
La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El H. Poder Judicial del Estado de Quintana Roo reporta como presupuesto total asignado la cantidad de \$701,685,772.00 por tal motivo establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios con los siguientes montos:

- **R001 - Impartición de Justicia**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$509,937,090.08
- **R002 – Mejora de la Gestión**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 2 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$191,748,681.92

Este programa presupuestario se encuentra alineado 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 **H. Poder Judicial del Estado de Quintana Roo**, 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:		R001 - Impartición de Justicia								
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 al fortalecimiento del estado de Derecho en Quintana Roo mediante la impartición de justicia pronta y expedita.	Índice de Estado de Derecho del Estado de Quintana Roo	Anual	0.37	No	0	0	0	-	0.00%	0.00%
					0	0	0	0.37		
P - Los ciudadanos del Estado de Quintana Roo reciben atención oportuna en la resolución de los asuntos jurisdiccionales de forma expedita.	Porcentaje de eficacia del Poder Judicial del estado de Quintana Roo.	Anual	28.00	No	0	0	0	-	0.00%	0.00%
					0	0	0	28.00		
C01 - Resolución de asuntos jurisdiccionales en materia civil, familiar, mercantil y penal de los sistemas tradicional y oral.	Porcentaje de resoluciones atendidas.	Trimestral	5400	Si	1679	25	1530	-	306.00%	59.89%
					2175	2175	500	550		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		R002 – Mejora de la Gestión								
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 la mejora de la gestión administrativa del Poder Judicial mediante acciones de seguimiento, monitoreo, control y actualización del personal.	Porcentaje de eficiencia en la gestión administrativa	Anual	135.00	No	0	0	0	-	0.00%	0.00%
					0	0	0	135.00		
P - La ciudadanía cuenta con una administración de justicia eficiente, transparente y con enfoque de Derechos Humanos.	Promedio de atención de acciones de fortalecimiento a procesos	Anual	106	No	0	0	0	-	0.00%	0.00%
					0	0	0	106		
C01 - Educación jurídica y administrativa de calidad otorgada	Porcentaje de educación impartida.	Trimestral	93	Si	20	11	26	-	136.84%	61.29%
					27	30	19	17		
C02 - Fortalecimiento de procesos administrativos, jurídicos y de soporte transparente y eficiente realizados oportunamente.	Porcentaje de atención de acciones de fortalecimiento a procesos.	Trimestral	437	Si	140	77	109	-	118.48%	74.60%
					122	124	92	99		

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

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

- En el Programa **R001 – Impartición de justicia**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta anual. La entidad señala a nivel Propósito que “se realiza un ajuste del meta derivado de la pandemia del COVID-19 y por los acuerdos emitidos en dicho tema.”

Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **306.00%** respecto a las metas programadas. La entidad manifiesta que las metas fueron superadas ya que “se realiza un ajuste del meta derivado de la pandemia del COVID-19 y por los acuerdos emitidos en dicho tema, originando con ello superar la meta en el trimestre, logrando atender una mayor cantidad de asuntos que estaban en rezago”;

- En el Programa **R002 – Mejora de la Gestión**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta anual. La entidad aclara que para los niveles Fin y Propósito “se realiza un ajuste del meta derivado de la pandemia del COVID-19 y por los acuerdos emitidos en dicho tema”;

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **136.84%** con respecto a las metas programadas. La entidad argumenta que “se realiza un ajuste del meta derivado de la pandemia del COVID-19 y por los acuerdos emitidos en dicho tema, originando con ello superar la meta en el trimestre, alcanzando un mayor número de eventos de educación”;
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **118.48%** con respecto a las metas programadas. La entidad menciona que “se realiza un ajuste del meta derivado de la pandemia del COVID-19 y por los acuerdos emitidos en dicho tema, originando con ello superar la meta en el trimestre, alcanzando un mayor número de acciones de fortalecimiento de procesos”.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **H. Poder Judicial del Estado de Quintana Roo**, 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.