

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
TRIBUNAL ELECTORAL DE QUINTANA ROO
AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2020**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
TRIBUNAL ELECTORAL DE QUINTANA ROO
Período del 1 de enero al 31 de diciembre 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.

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

Por su parte, el **Tribunal Electoral 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 cuarto trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 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.

I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

El Tribunal Electoral de Quintana Roo en el período del 1 de enero al 31 de diciembre 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	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	36,728,601.00	(653,868.00)	36,074,733.00	36,074,733.00	35,530,846.00	96.74
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$36,728,601.00	\$(653,868.00)	\$36,074,733.00	\$36,074,733.00	\$35,530,846.00	96.74

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$33,301,332.00	\$0.00	\$33,301,332.00	\$33,301,332.00	\$31,728,917.30	100.00
Materiales y Suministros	1,041,015.00	(25,648.45)	1,015,366.55	1,015,366.55	1,015,366.55	100.00
Servicios Generales	2,386,254.00	(652,218.76)	1,734,035.24	1,734,035.24	1,423,752.64	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	23,999.21	23,999.21	23,999.21	23,999.21	100.00
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	\$36,728,601.00	\$(653,868.00)	\$36,074,733.00	\$36,074,733.00	\$34,192,035.70	100.00

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 **\$35,530,846.00**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$36,728,601.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2020, se alcanzó en un **96.74%**. Esta menor recaudación obtenida en el rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: “La variación corresponde a los recursos por gastos de operación de los meses de septiembre a diciembre del ejercicio 2020, por la cantidad de \$543,887.00, que la SEFIPLAN aún no ha efectivamente pagado al Tribunal Electoral. La reducción corresponde al 25.50% de los gastos de operación que la SEFIPLAN nos comunicó y solicitó, para atender gastos de la pandemia del COVID-19 que se generó a partir del mes de mayo”. **(Figura 1)**

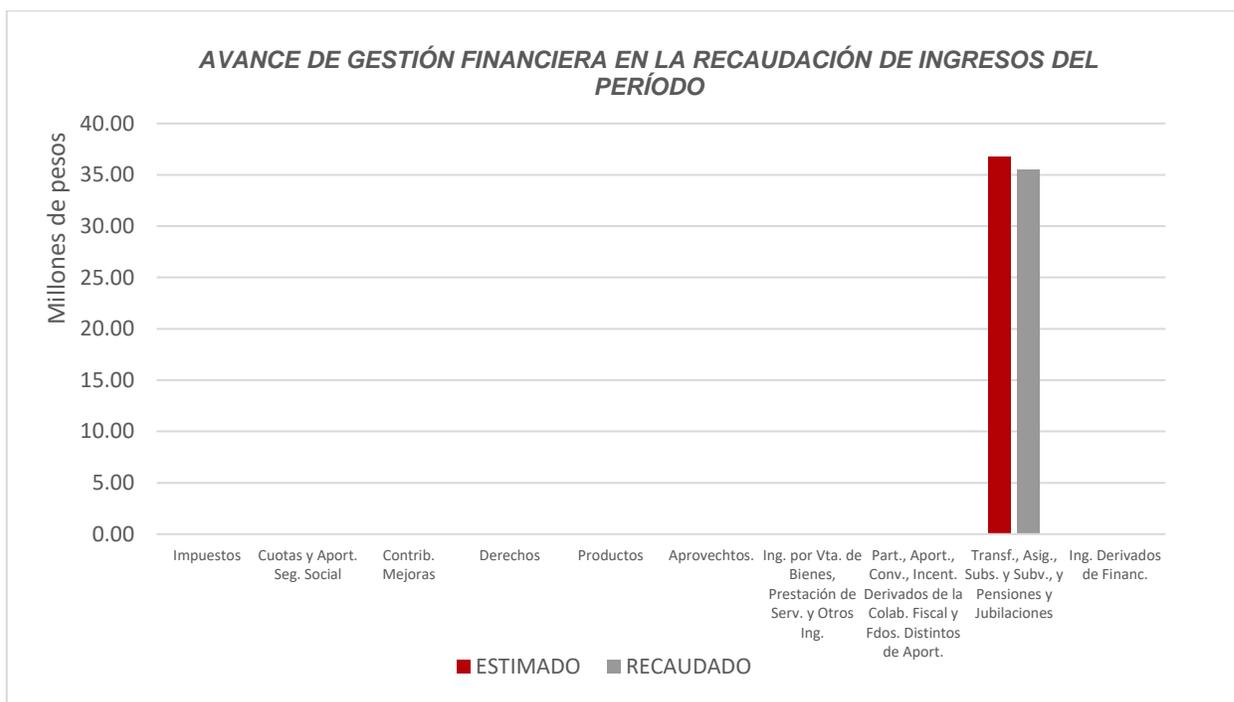


Figura 1

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 **\$36,074,733.00**, en relación con el Egreso Modificado por **\$36,074,733.00**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2020, se aplicaron en un **100.00%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “La diferencia por pagar de \$1,572,414.70, corresponde a la segunda parte del aguinaldo y a las deducciones realizadas a los trabajadores por seguridad social y créditos de FOVISSSTE”. **Servicios Generales**, “Se presenta una diferencia por pagar de \$310,282.60 por gastos devengados, en virtud de que la SEFIPLAN no ha pagado en su totalidad los gastos de operación”. **(Figura 2)**

Cabe aclarar, que los comentarios presentados por la entidad en estos capítulos, corresponden a la diferencia entre los montos de los presupuestos devengados y pagados, ya que, en relación a los presupuestos modificados y devengados, la entidad no tuvo variación.

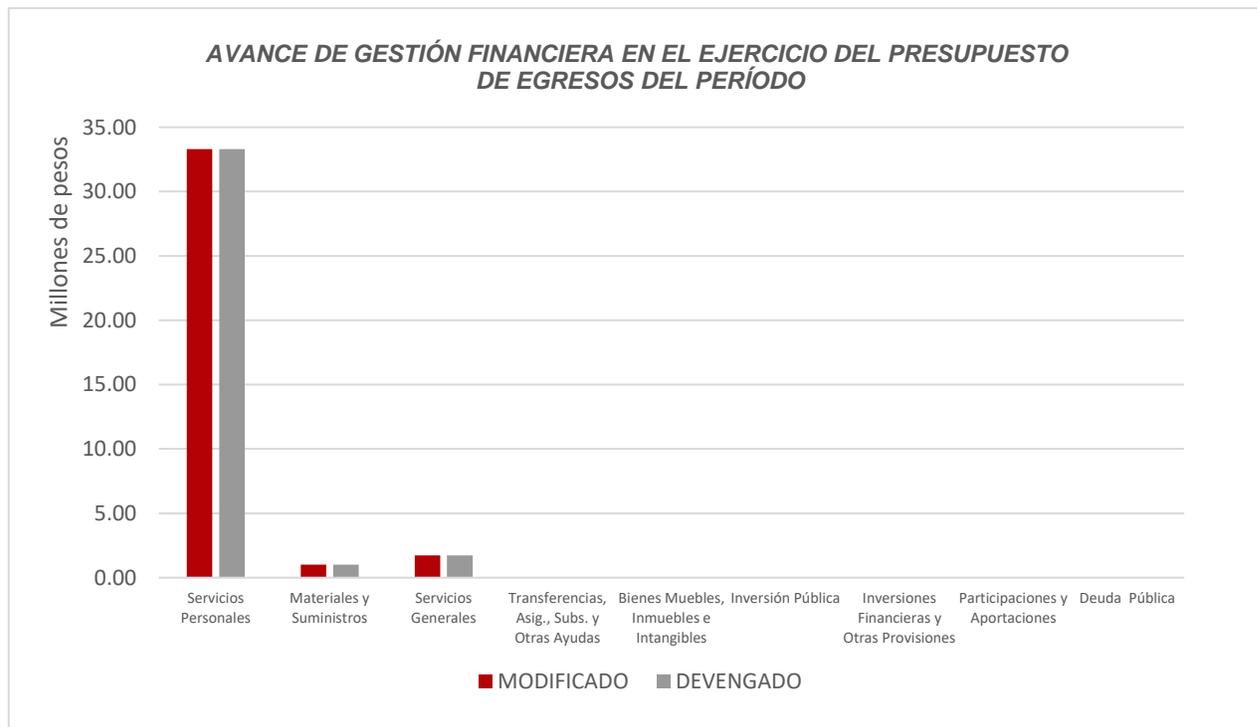
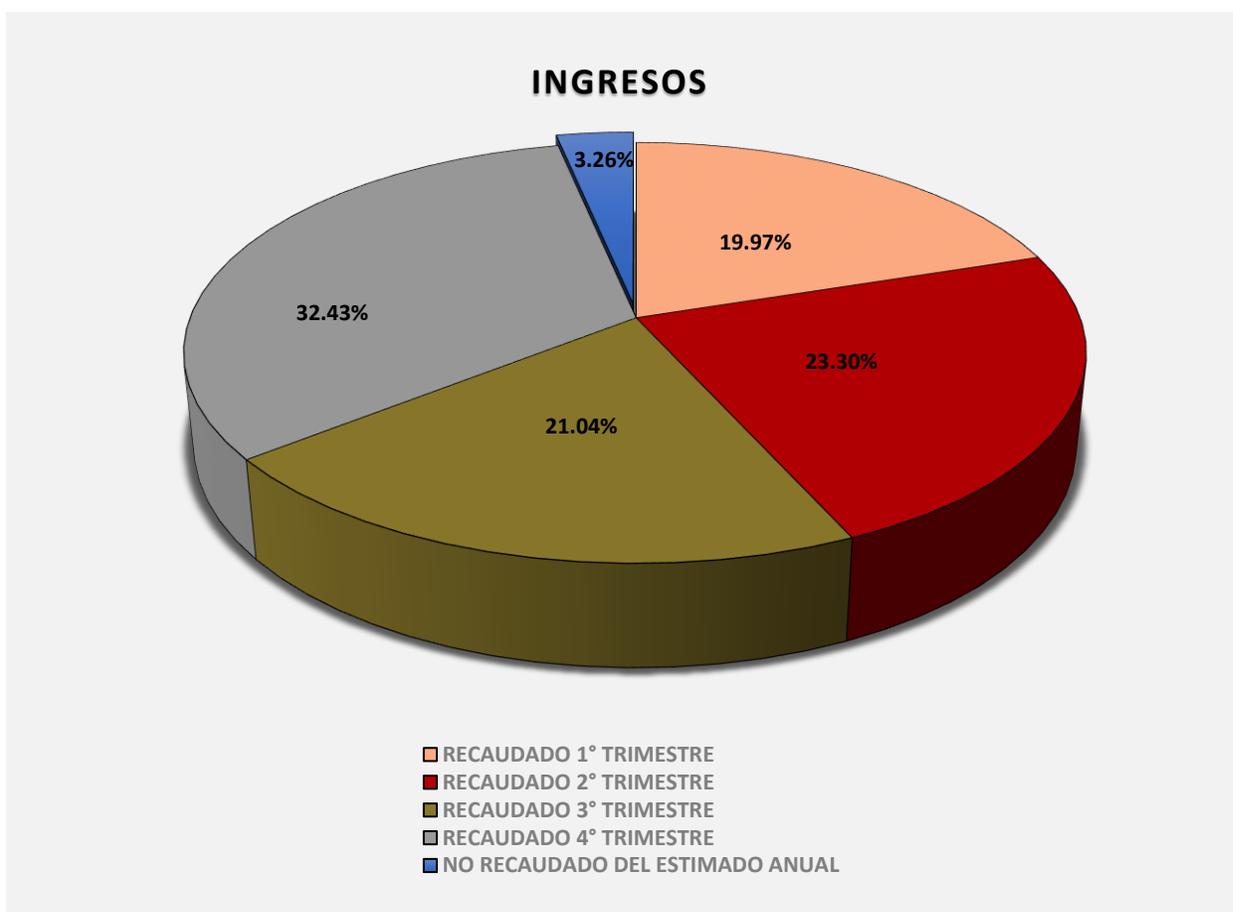


Figura 2

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 Tribunal Electoral de Quintana Roo ha captado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2020, con respecto al Ingreso Estimado Anual; siendo en el primer trimestre el **19.97%**, en el segundo el **23.30%**, en el tercero el **21.04%** y en el cuarto el **32.43%**; quedando un **3.26%** no recaudado al cierre del ejercicio fiscal.



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

Figura 4: Señala el porcentaje de los Egresos que el **Tribunal Electoral de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2020, con respecto al Egreso Modificado Anual; siendo en el primer trimestre el **20.66%**, en el segundo el **23.54%**, en el tercero el **20.10%** y en el cuarto el **35.70%**.

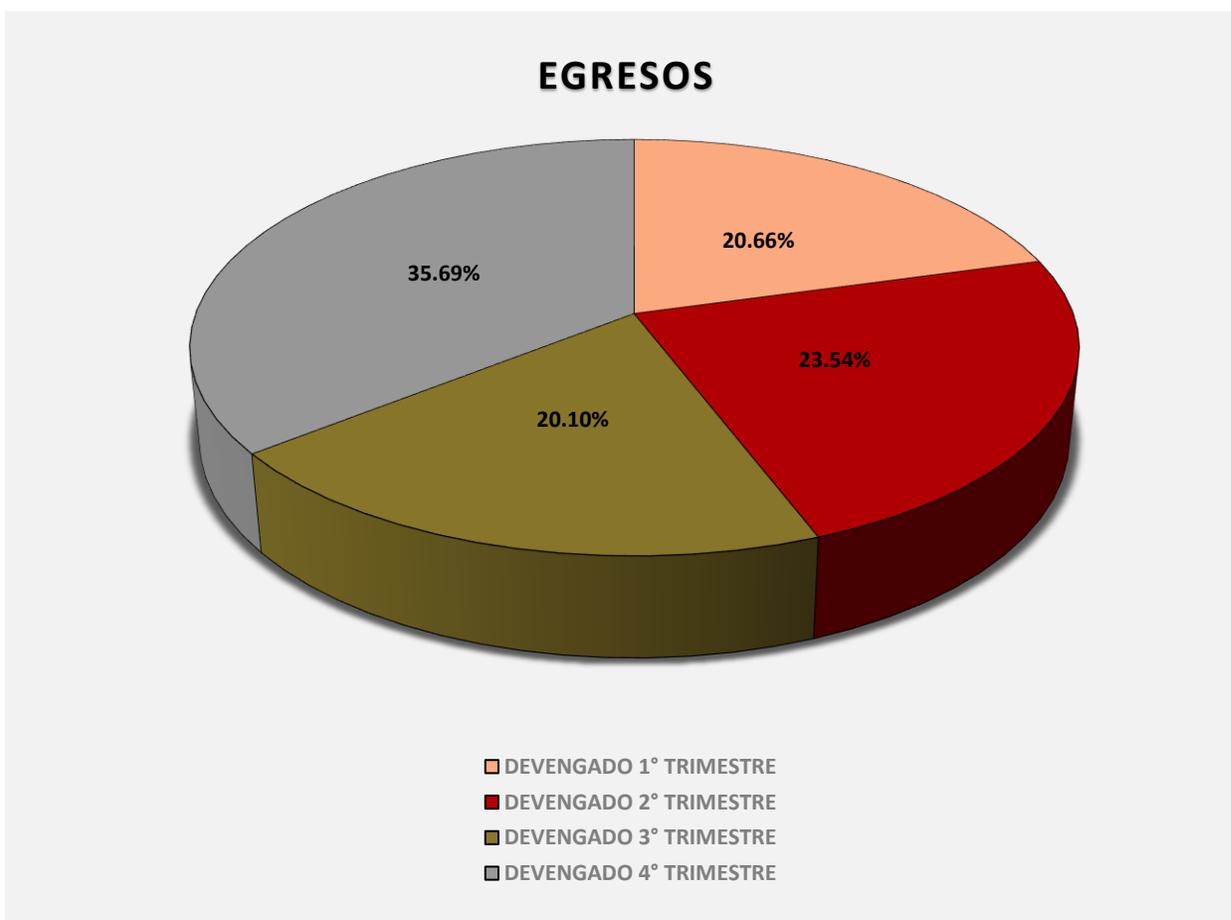


Figura 4

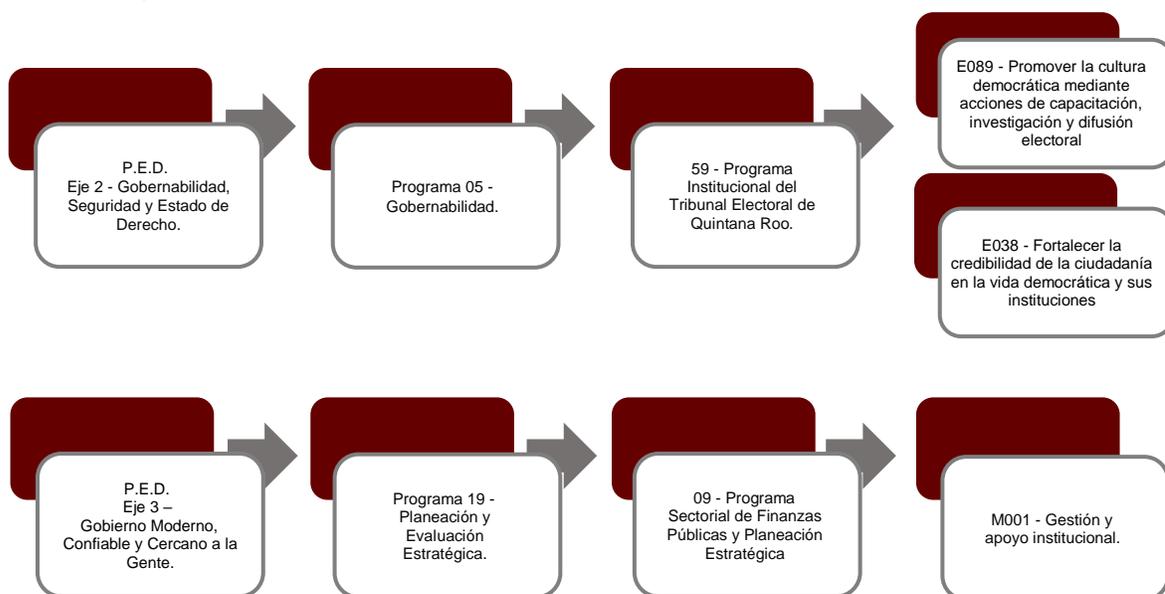
La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Tribunal Electoral de Quintana Roo** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de \$36,728,601.00, por tal motivo establece para el desarrollo de tres programas presupuestarios, los siguientes montos:

- **E038 - Fortalecer la credibilidad de la ciudadanía en la vida democrática y sus instituciones**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$19,424,942.00.
- **E089 - Promover la cultura democrática mediante acciones de capacitación, investigación y difusión electoral**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$2,424,931.00.
- **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 \$14,878,728.00.

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.

El Tribunal Electoral de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E038 - Fortalecer la credibilidad de la ciudadanía en la vida democrática y sus instituciones									
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 establecer un Gobierno confiable, cercano a la gente abierto al diálogo y conciliador, que atienda las demandas ciudadanas y genere estabilidad y paz social mediante canales de comunicación y diálogo congruentes, cercano a los quintanarroenses.	Índice de Participación Democrática	Anual	40.72	Si	0	0	0	40.72	0.00%	100.00%
					0	0	0	40.72		
P- Incrementar la confianza de la ciudadanía en las autoridades electorales	Número de resoluciones firmes en las salas del Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación	Anual	30	Si	4	0	8	17	425.00%	96.66%
					4	11	11	4		
C01- Emitir resoluciones en materia jurídico electoral de acuerdo a los principios rectores constitucionales.	Porcentaje de resoluciones impugnadas	Trimestral	10	Si	1	0	1	5	250.00%	70.00%
					1	3	4	2		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E089 - Promover la cultura democrática mediante acciones de capacitación, investigación y difusión electoral									
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 establecer un Gobierno confiable, cercano a la gente abierto al diálogo y conciliador, que atienda las demandas ciudadanas y genere estabilidad y paz social mediante canales de comunicación y diálogo congruentes, cercano a los quintanarroenses.	Índice de Participación Democrática	Anual	40.72	Si	0	0	0	0	0.00%	0.00%
					0	0	0	40.72		
P-Aumentar la participación de la ciudadanía en actividades de capacitación en materia electoral que le permitan un mayor conocimiento en la vida política del Estado.	Número de ciudadanos que participan en eventos de capacitación	Trimestral	2,071	Si	587	596	518	558	106.69%	109.07%
					552	519	477	523		
C01- Impartición de cursos, talleres, conferencia, seminarios, diplomados, etc., relacionados con la materia electoral.	Porcentaje de ciudadanos que participan en actividades de capacitación, investigación y difusión en materia electoral realizadas	Trimestral	1,650	Si	851	471	270	305	78.20%	114.96%
					528	410	322	390		

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			
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	15	Si	0	0	0	14	0.00%	93.33%	
					0	0	0	15			
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	Trimestral	90	Si	0	0	0	1266	0.00%	74.34%	
					0	0	0	1703			
C01- Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	Porcentaje de cumplimiento programática de metas sustantivas de la institución	Trimestral	24	Si	6	6	5	6	100.00%	100.00%	
					6	6	6	6			

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

- En el Programa **E038 - Fortalecer la credibilidad de la ciudadanía en la vida democrática y sus instituciones**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **100.00%** con relación a la meta anual. La entidad señala que “el resultado de este indicador corresponde a dependencias federales, mismas que lo emiten de forma anual”.

Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **250.00%**, con respecto a las metas programadas. La entidad manifiesta que “el resultado de este indicador corresponde a dependencias federales, mismas que lo emiten de forma anual”.

- En el Programa **E089 - Promover la cultura democrática mediante acciones de capacitación, investigación y difusión electoral**, 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 “el resultado depende de autoridades federales”.

Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **78.20%**, con respecto a las metas programadas. La entidad manifiesta que “debido a la pandemia Covid 19, disminuyó el número de participantes”.

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 **93.33%** con relación a la meta anual, la entidad señala que “Derivado de la pandemia SARS-CoV2 (Covid-19) disminuyeron las metas de los indicadores de desempeño de todas las instituciones del Gobierno”. Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **100.00%** respecto a las metas programadas. La entidad manifiesta que “se realizaron las actividades solicitadas por la ciudadanía”.

Cabe señalar que el método de cálculo solicitado en Guía, no fue aplicado en la columna del Avance de la Meta Programada Trimestral, en algunos indicadores de los tres Programas Presupuestarios que reporta.

CONCLUSIONES:

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