

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE JOSÉ MARÍA MORELOS
CORRESPONDIENTE AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE JOSÉ MARÍA MORELOS
Período del 1 de enero al 30 de septiembre 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 **Ayuntamiento del Municipio de José María Morelos**, 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 tercer 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 Municipio, para el ejercicio fiscal 2021.

Por su parte, el **Ayuntamiento del Municipio de José María Morelos**, en 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 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, en los términos previstos en la Guía para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de Gestión Financiera, 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 **Ayuntamiento del Municipio de José María Morelos**, presentó el siguiente Flujo de Ingresos correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021:

RUBRO DE INGRESOS	INGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
Impuestos	\$547,377.40	\$0.00	\$547,377.40	\$584,098.60	\$584,098.60	106.71
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	2,598,516.00	0.00	2,598,516.00	4,214,669.06	4,214,669.06	162.20
Productos	243,090.00	0.00	243,090.00	213,522.66	213,522.66	87.84
Aprovechamientos	212,598.00	0.00	212,598.00	276,796.98	276,796.98	130.20
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	218,378,565.00	447,011.00	218,825,576.00	218,783,193.50	218,783,193.50	100.19
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	14,111,834.00	0.00	14,111,834.00	12,543,852.88	12,543,852.88	88.89
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$236,091,980.40	\$447,011.00	\$236,538,991.40	\$236,616,133.68	\$236,616,133.68	100.22

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 **\$236,616,133.68**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$236,091,980.40**, se deriva que la gestión para captar recursos al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021 se alcanzó en un **100.22%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad:

Impuestos, “En este rubro se obtuvo un equilibrio entre los ingresos recaudado y devengado, debido a los ingresos obtenidos en los rubros del impuesto predial rustico y urbano, así como en el rubro sobre adquisiciones de bienes inmuebles (cambio de propietario)”. **Derechos**, “En este rubro se obtuvo una mayor recaudación contra el monto presupuestado modificado, por los incrementos en rubros de: licencias de chofer; licencias de motociclistas, licencia de automovilistas, licencia de servicio público estatal; permisos de cristales polarizados; permiso para circular sin licencia por 30 días; permiso para circular mototaxi, expedición de actas de nacimiento y licencias para construcción, alineamientos de predios: licencias y refrendos de funcionamiento; rastro e inspección sanitaria; servicios prestados en materia de protección civil, servicio de recolección, transportación (recolecta de basura en comercios)”. **Productos**, “En este Rubro se obtuvo una menor recaudación, debido a la toma de las instalaciones que sufrió el municipio lo que nos impidió laborar durante un periodo prolongado”.

Aprovechamientos “En este rubro se obtuvo una mayor recaudación contra el presupuesto modificado, debido a las multas e infracciones de seguridad pública e infracciones de tránsito municipal, así como aprovechamientos provenientes de obras públicas”. **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones**, “En este rubro se observa una variación de ingresos por participaciones y aportaciones, mayor a la presupuestada debido al cierre del tercer trimestre de las obras que realiza este H. ayuntamiento”.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones, “En este rubro se obtuvo una mayor recaudación, debido al importe que se recibe como subsidio extraordinario para el pago del laudo devengado por los 246

trabajadores que ganaron el litigio de acuerdo al expediente dit-296/2013, dictaminado por el tribunal de conciliación y arbitraje del Estado de Quintana Roo". **(Figura 1)**

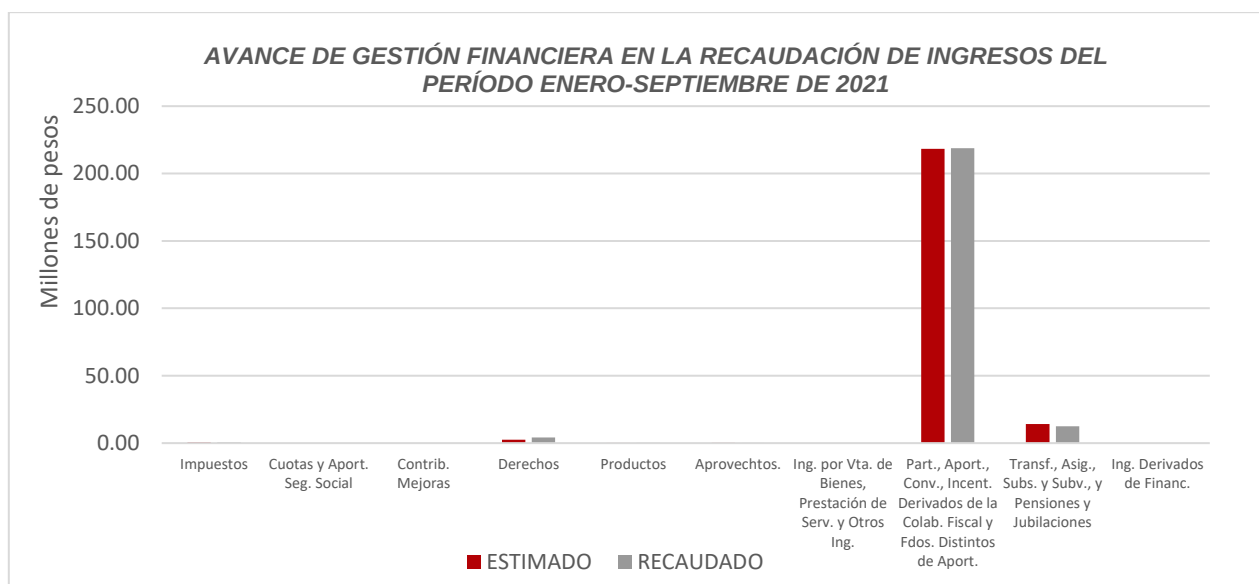


Figura 1

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

El **Ayuntamiento del Municipio de José María Morelos**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2021 por **\$236,616,133.68** que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$291,851,651.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre recaudó un **27.27%**, en el segundo trimestre un **27.90%** y en el tercer trimestre un **25.90%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, quedando pendiente de recaudar el **18.93%**. **(Figura 2)**

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

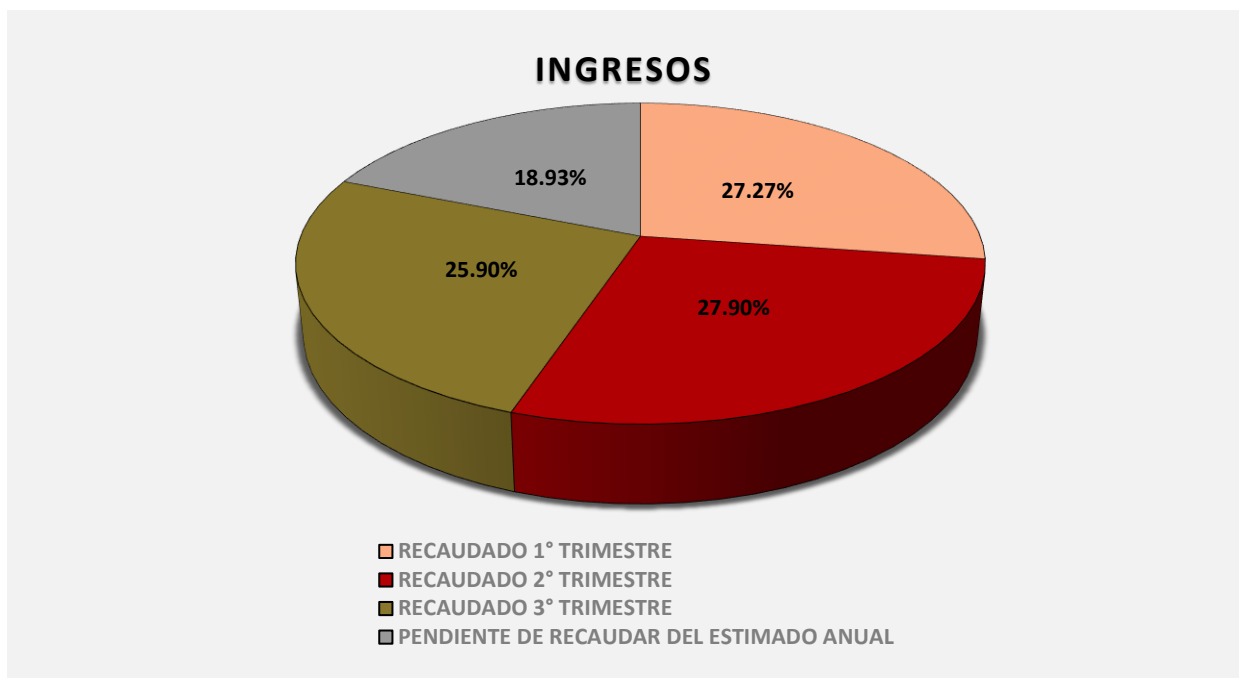


Figura 2

b) Egresos

El Ayuntamiento del Municipio de José María Morelos, presentó el Flujo de Egresos correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021.

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$126,010,667.85	\$554,720.00	\$126,565,387.85	\$128,367,933.00	\$126,010,668.00	101.42
Materiales y Suministros	8,515,443.72	190,175.00	8,705,618.72	8,560,423.00	8,515,444.00	98.33
Servicios Generales	11,736,303.75	23,524.00	11,759,827.75	12,108,035.00	11,736,304.00	102.96
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,038,273.36	0.00	1,038,273.36	1,067,681.00	1,038,273.00	102.83
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Inversión Pública	72,151,088.90	0.00	72,151,088.90	75,861,385.00	72,151,089.00	105.14
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	\$219,451,777.58	\$768,419.00	\$220,220,196.58	\$225,965,457.00	\$219,451,778.00	102.61

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 Egreso Devengado por **\$225,965,457.00**, en relación con el Egreso Modificado por **\$220,220,196.58**, deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2021 se aplicaron en un **102.61%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “En este capítulo del gasto, se obtuvo una variación debido a que no se pudo pagar nomina por cierre de administración, pero si fue devengada quedando pendiente el pagar por la administración entrante”. **Materiales y Suministros**, “En este capítulo del gasto se obtuvo variación debido a que por cierre de administración no se pagó todo lo devengado por lo que la nueva administración deberá pagar”. **Servicios Generales**, En este capítulo del gasto se obtuvo una variación debido a que se devengo, de acuerdo al presupuesto calendarizado, lo cual no fue posible pagar por termino de administración lo cual deberá hacer la administración entrante”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios**, “En este capítulo del gasto, se obtuvo una variación debido a que se devengaron gastos por apoyos entregados pero que no fueron pagados”. **Inversión Pública** “se obtuvo una variación debido a que se realizaron y se terminaron obras que estaban en proceso y fueron devengadas presupuestalmente mas no pagadas”. (Figura 3)

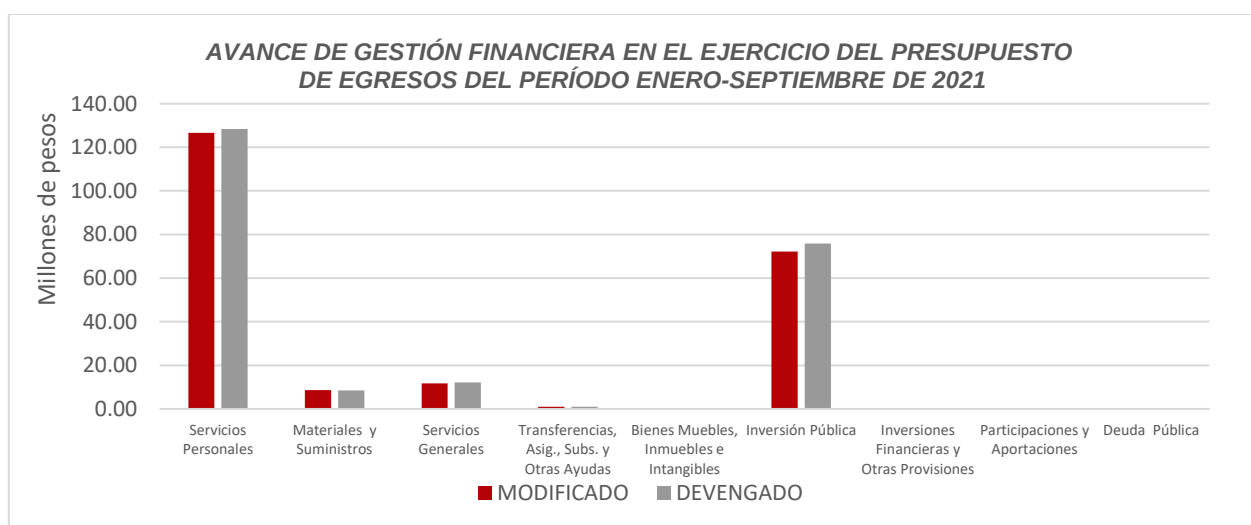


Figura 3

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

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

El **Ayuntamiento del Municipio de José María Morelos**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2021 por **\$225,965,457.00** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$293,067,081.07**, arroja que la entidad durante el primer trimestre ejerció un **17.37%**, en el segundo trimestre un **27.30%** y en el tercer trimestre un **32.43%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, quedando un **22.90%** pendiente de devengar. **(Figura 4)**

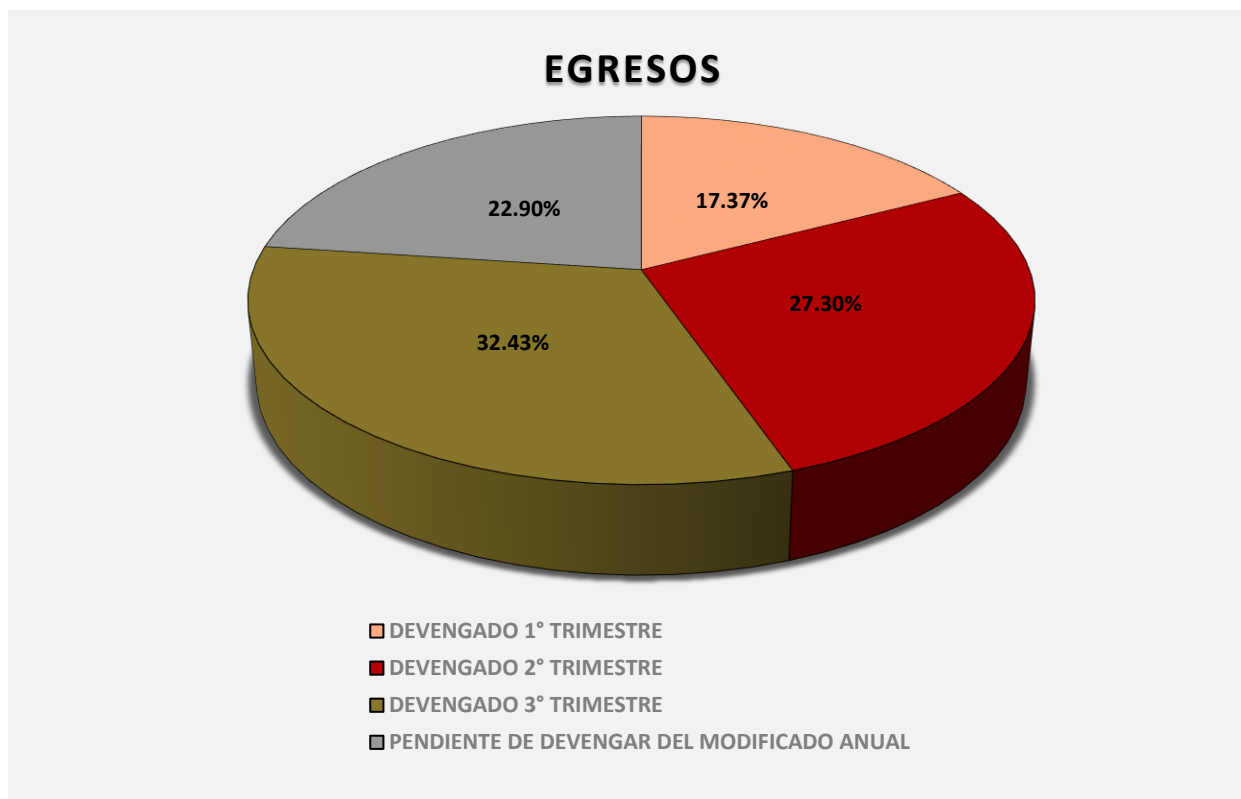


Figura 4

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

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Ayuntamiento del Municipio de José María Morelos**, reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$294,647,334.41**, para el desarrollo de nueve programas presupuestarios.

- **E001 - Desarrollo Económico Sustentable**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos.
- **E002 - Desarrollo Urbano Responsable**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 7 de gestión para el logro de los objetivos.
- **E003 - Educación Integral**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos.
- **E004 - Salud Pública**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 2 de gestión para el logro de los objetivos.
- **E005 - Seguridad Ciudadana**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos.
- **E006 - Municipio Inclusivo**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos asignando.
- **E007 - Finanzas Públicas Responsables**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos asignando.
- **E008 - Gobierno Cercano y Transparente**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos.
- **M009 - Administración Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos.

Es importante mencionar que la entidad no presentó el presupuesto por programa presupuestario y las alineaciones a los planes estatal y municipal. para la elaboración del presente análisis

El Ayuntamiento del Municipio de José María Morelos en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO: E001 - Desarrollo Económico Sustentable											
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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 los niveles de rentabilidad municipal desarrollando actividades económicas de forma racional y sustentable mediante el empleo digno, la producción agrícola, pecuaria, forestal y turística del Municipio de José María Morelos	Porcentaje de la población económicamente activa ocupada en el municipio	Ascendente	Anual	19,613.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	19,613.00		
P - La población del Municipio de José María Morelos cuenta con un desarrollo económico sustentable	Porcentaje de servicios implementados	Ascendente	Anual	3,519.00	Si	322.00	76.00	0.00	-	0.00%	11.00%
						322.00	2,192.00	504.00	501.00		
C01 - Producción agrícola desarrollado	Producción agrícola desarrollado	Ascendente	Semestral	8.00	Si	2.00	1.00	0.00	-	0.00%	38.00%
						2.00	2.00	2.00	2.00		
C02 - Producción pecuaria desarrollado	Porcentaje de acciones de producción pecuaria desarrollada	Ascendente	Semestral	3.00	Si	1.00	1.00	0.00	-	0.00%	67.00%
						1.00	2.00	0.00	0.00		
C03 - Estrategias Forestales implementadas	Porcentaje de acciones forestales implementadas	Ascendente	Semestral	4.00	Si	1.00	0.00	0.00	-	0.00	25.00%
						1.00	2.00	1.00	0.00		
C04 - Estrategia de difusión digital y tradicional de los servicios y sitios turísticos implementada	Porcentaje de acciones de difusión digital y tradicional implementada	Ascendente	Semestral	13.00	Si	1.00	1.00	4.00	-	100.00%	46.00%
						1.00	4.00	4.00	4.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO: E002 - Desarrollo Urbano Responsable											
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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 que los Morelenses cuenten con sitios e infraestructura eficiente mediante un desarrollo urbano responsable	Porcentaje de personas beneficiadas	Ascendente	Anual	32,587.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	32,587.00		

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

ROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E002 - Desarrollo Urbano Responsable									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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
P - El Municipio de José María Morelos cuentan con un desarrollo urbano responsable	Porcentaje de mecanismos de desarrollo urbano implementados	Ascendente	Anual	82.00	Si	20.00	20.00	20.00	-	100.00%	73.00%
						20.00	20.00	20.00	22.00		
C01 - Estrategia de vivienda digna implementada	Porcentaje de viviendas mejoradas en zonas de atención prioritarias	Ascendente	Semestral	2.00	Si	0.00	1.00	0.00	-	0.00%	50.00%
						0.00	1.00	1.00	0.00		
C02 - Estrategia de mejoramiento de infraestructura urbana implementada	Porcentaje de infraestructuras instaladas	Ascendente	Semestral	8.00	Si	2.00	2.00	1.00	-	33.00%	63.00%
						2.00	2.00	3.00	1.00		
C03 - Sistema de agua y electrificación implementada	Porcentaje de cobertura de los servicios básicos	Ascendente	Semestral	2.00	Si	1.00	1.00	0.00	-	0.00%	100.00%
						1.00	1.00	0.00	0.00		
C04 - Programa de ordenamiento sustentable implementada	Porcentaje de acciones implementadas de ordenamiento sustentable	Ascendente	Semestral	8.00	Si	2.00	1.00	2.00	-	100.00%	63.00%
						2.00	1.00	2.00	3.00		
C05 - Programas de regularización de predios realizado	Porcentaje de predios regularizados	Ascendente	Semestral	24.00	Si	6.00	6.00	6.00	-	100.00%	75.00%
						6.00	6.00	6.00	6.00		
C06 - Servicios públicos eficientes implementada	porcentaje de acciones de servicios públicos implementados	Ascendente	Semestral	15.00	Si	5.00	3.00	5.00	-	100.00%	87.00%
						5.00	3.00	5.00	2.00		
C07 - Sistema de seguimiento y evaluación de desempeño realizado	Porcentaje de sistema de seguimiento y evaluaciones de desempeño realizado	Ascendente	Semestral	2.00	Si	0.00	1.00	1.00	-	100.00%	100.00%
						0.00	1.00	1.00	0.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E003 - Educación Integral									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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 que las y los morelenses cuenten con mejores oportunidades de desarrollo mediante una educación con enfoque integral	Porcentaje de reducción de rezago educativo	Ascendente	Anual	1,732.00	Si	0.00	0.00	1,732.00	-	100.00%	100.00%
						0.00	0.00	1,732.00	0.00		
P - Niñas y niños, las y los jóvenes del Municipio de José María Morelos continúan su desarrollo de educación integral	Porcentaje de egreso de educación básica	Ascendente	Anual	9,460.00	Si	0.00	0.00	9,460.00	-	100.00%	100.00%
						0.00	0.00	9,460.00	0.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E003 - Educación Integral										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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
C01 - Programas de progreso escolar implementado	Porcentaje de acciones para el proceso escolar implementado	Ascendente	Semestral	6.00	Si	3.00	3.00	0.00		0.00%	100.00%
						3.00	3.00	0.00	0.00		
C02 - Fomento cultural implementado	Porcentaje de personas beneficiadas	Ascendente	Semestral	2,000.00	Si	200.00	0.00	360.00	-	51.00%	28.00%
						200.00	400.00	700.00	700.00		
C03 - Deporte morelense desarrollada	Porcentaje de acciones de deporte implementada	Ascendente	Semestral	11.00	Si	0.00	0.00	2.00	-	50.00%	18.00%
						3.00	2.00	4.00	2.00		
C04 - Juventud morelense desarrollada	Porcentaje de jóvenes beneficiados	Ascendente	Semestral	500.00	Si	0.00	0.00	125.00	-	100.00%	25.00%
						125.00	125.00	125.00	125.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E004 - Salud Pública										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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 que los morelenses cuenten con bienestar social mediante servicios públicos de salud	Porcentaje de cobertura de beneficiarios	Ascendente	Anual	3,572.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	3,572.00		
P - La población del Municipio de José María Morelos cuentan con salud pública de calidad	Porcentaje de personas atendidas que no cuentan con seguridad social	Ascendente	Anual	34,502.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	34,502.00		
C01 - Programa de salud preventiva realizada	Porcentaje de acciones de salud preventiva realizada	Ascendente	Semestral	17.00	Si	1.00	6.00	9.00	-	150.00%	94.00%
						6.00	5.00	6.00	0.00		
C02 - Programa de salud para especies domesticas implementados	Porcentaje de acciones de salud para especies domesticas implementados	Ascendente	Semestral	3.00	Si	1.00	0.00	2.00	-	100.00%	100.00%
						1.00	0.00	2.00	0.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E005 - Seguridad Ciudadana										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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 que los Morelenses cuenten con protección integral mediante los servicios de seguridad eficaz	Tasa de variación de disminución de la inseguridad	Descendente	Anual	1,124.00	Si	289.00	185.00	274.00	-	100.00%	67.00%
						340.00	200.00	274.00	310.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E005 - Seguridad Ciudadana										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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
P - Los habitantes del Municipio de José María Morelos cuentan con servicios de seguridad eficaz	Porcentaje de mecanismos de seguridad pública implementados	Ascendente	Anual	120.00	Si	30.00	30.00	30.00	-	100.00%	75.00%
						30.00	30.00	30.00	30.00		
C01 - Fortalecimiento institucional implementado	Porcentaje de acciones de fortalecimiento realizadas	Ascendente	Semestral	18.00	Si	6.00	0.00	6.00	-	100.00%	67.00%
						6.00	0.00	6.00	6.00		
C02 - Programa de protección civil implementado	Porcentaje de acciones realizadas	Ascendente	Semestral	60.00	Si	15.00	7.00	22.00	-	100.00%	73.00%
						15.00	7.00	22.00	16.00		
C03 - Programa de seguridad vial implementada	Porcentaje de acciones de seguridad vial implementado	Ascendente	Semestral	30.00	Si	8.00	5.00	8.00	-	100.00%	70.00%
						8.00	5.00	8.00	9.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E006 - Municipio Inclusivo										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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 desarrollo integral del Municipio de José María Morelos mediante la asistencia inclusiva de grupos vulnerables	Porcentaje de personas beneficiadas	Descendente	Anual	7,274.00	Si	2,021.00	1,740.00	1,527.00	-	100.00%	73.00%
						2,015.00	1,731.00	1,527.00	2,001.00		
P - Los grupos vulnerables del Municipio de José María Morelos cuentan con asistencia para su desarrollo pleno	Porcentaje de servicios de asistencia ofertados	Ascendente	Anual	43,048.00	Si	19,605.00	6,745.00	6,213.00	-	100.00%	75.00%
						19,600.00	6,742.00	6,213.00	10,493.00		
C01 - Programa de equidad de género realizado	Porcentaje de actividades sobre equidad de género realizadas	Ascendente	Semestral	18.00	Si	10.00	2.00	1.00	-	100.00%	72.00%
						10.00	2.00	1.00	5.00		
C02 - Programa de asistencia social realizado (abuelos, grupos indígenas, familia, discapacitados)	Porcentaje de apoyos diversos realizados	Ascendente	Semestral	7,027.00	Si	1,596.00	1,911.00	1,931.00	-	100.00%	77.00%
						1,591.00	1,902.00	1,931.00	1,603.00		
C03 - Estrategias de desarrollo integral de la niñez y la juventud implementado	Porcentaje de estrategias aplicadas	Ascendente	Semestral	5.00	Si	0.00	0.00	1.00	-	100.00%	20.00%
						2.00	1.00	1.00	1.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E007 - Finanzas Públicas Responsables									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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 una estabilidad presupuestaria mediante unas finanzas publicas responsables	Porcentaje de gasto publico	Descendente	Anual	292,298,789.01	Si	50,900,509.02	74,069,791.94	92,235,770.83	-	126.00%	74.00%
						73,074,697.25	73,074,697.25	73,074,697.25	73,074,697.26		
P - El Municipio de Jose Maria Morelos cuentan con finanzas publicas responsables	Porcentaje de de mecanismos de recaudación eficientes	Ascendente	Anual	42.00	Si	11.00	10.00	11.00	-	100.00%	76.00%
						11.00	10.00	11.00	10.00		
C01 - Estrategias de recaudación implementado	Porcentaje de ingresos percibidos	Ascendente	Semestral	17.00	Si	6.00	5.00	3.00	-	100.00%	82.00%
						6.00	4.00	3.00	4.00		
C02 - Mejora y optimización del gasto público ejecutado	Porcentaje de acciones de mejora y optimización del gasto público ejecutado	Ascendente	Semestral	4.00	Si	1.00	1.00	1.00	-	100.00%	75.00%
						1.00	1.00	1.00	1.00		
C03 - Programa de armonización contable realizada	Porcentaje de acciones realizadas de armonización contable	Ascendente	Semestral	4.00	Si	1.00	1.00	1.00	-	100.00%	75.00%
						1.00	1.00	1.00	1.00		
C04 - Estrategias de control interno efectuado	porcentaje de estrategias de control interno efectuado	Ascendente	Semestral	17.00	Si	3.00	4.00	6.00	-	100.00%	76.00%
						3.00	4.00	6.00	4.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E008 - Gobierno Cercano y Transparente									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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
P - Contribuir a que las y los habitantes del Municipio de José María Morelos cuenten con una administración pública comprometida mediante mecanismos de participación ciudadana y rendición de cuentas	Porcentaje de acciones de participación ciudadana consolidados	Descendente	Anual	400.00	Si	130.00	100.00	100.00	-	100.00%	83.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
P - Las y Los habitantes del Municipio de José María Morelos cuentan con una administración de puertas abiertas a la sociedad	Porcentaje de habitantes del municipio que participan en los asuntos públicos	Ascendente	Anual	2,000.00	Si	500.00	377.00	500.00	-	100.00%	69.00%
						500.00	500.00	500.00	500.00		
C01 - Programa de vinculación ciudadana y administrativa realizado	Porcentaje de ciudadanos atendidos	Ascendente	Semestral	2,000.00	Si	531.00	273.00	500.00	-	100.00%	65.00%
						500.00	500.00	500.00	500.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E008 - Gobierno Cercano y Transparente										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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
C02 - Sistema de orientación legal implementado	Porcentaje de actividades en temas jurídicos realizados	Ascendente	Semestral	48.00	Si	13.00	15.00	12.00	-	100.00%	83.00%
						12.00	12.00	12.00	12.00		
C03 - Estrategias de atención ciudadana implementado	Porcentaje de estrategias de participación ciudadana consolidados	Ascendente	Semestral	21.00	Si	6.00	5.00	5.00	-	100.00%	76.00%
						6.00	5.00	5.00	5.00		
C04 - Programa de "cuentas claras, gobierno transparente" implementado	Porcentaje de acciones de cuentas claras, gobierno transparente implementado	Ascendente	Semestral	12.00	Si	3.00	3.00	3.00	-	100.00%	75.00%
						3.00	3.00	3.00	3.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	M009 - Administración Institucional										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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 desarrollo municipal mediante el cumplimiento de las metas de las áreas administrativas.	Porcentaje de gasto real de recursos	Descendente	Anual	200.00	Si	80.00	50.00	70.00	-	100.00%	100.00%
						80.00	50.00	70.00	0.00		
P - Las áreas administrativas del ayuntamiento cumplen con sus metas establecidas.	Promedio de metas alcanzadas	Ascendente	Anual	100.00	Si	30.00	40.00	30.00	-	100.00%	100.00%
						30.00	40.00	30.00	0.00		
C01 - Sistemas de adquisiciones implementado	Porcentaje de provisiones insumos	Ascendente	Semestral	200.00	Si	100.00	50.00	50.00	-	100.00%	100.00%
						100.00	50.00	50.00	0.00		
C02 - Estrategia de administración de recurso humano implementado	Porcentaje de cumplimiento en actividades de recursos humanos	Ascendente	Semestral	32.00	Si	9.00	8.00	8.00	-	100.00%	78.00%
						9.00	8.00	8.00	7.00		
C03 - Servicios de apoyo general otorgados	Porcentaje de apoyos generales realizados para actividades municipales	Ascendente	Semestral	450.00	Si	130.00	150.00	170.00	-	100.00%	100.00%
						130.00	150.00	170.00	0.00		
C04 - Programa de Tecnologías de la Información y Comunicación operando	Porcentaje de TIC's operando	Ascendente	Semestral	50.00	Si	5.00	15.00	25.00	-	167.00%	90.00%
						5.00	15.00	15.00	15.00		

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 **E001 - Desarrollo Económico Sustentable**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** debido a que la frecuencia de medición se reporta de forma anual.

Durante este período, de los cuatro componentes que integran este programa presupuestario solo los siguientes reportan avances:

- **Componente 01:** Se reportan metas programadas, sin embargo, no se presentan avances. La entidad no justifica el incumplimiento de las metas.
- **Componente 03:** Se reportan metas programadas, sin embargo, no se presentan avances. La entidad comenta que “no se cumplió con la meta por motivos de la pandemia del COVID-19, registrado en el Diario Oficial de la Federación el 23 de marzo de 2020, ocasionando la cancelación de los servicios”.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.

- En el Programa **E002 - Desarrollo Urbano Responsable**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** ya que la frecuencia de medición se reporta de forma anual.

Durante este período, de los siete componentes que integran este programa presupuestario solo los siguientes reportan avances:

- **Componente 01:** Se reportan metas programadas, sin embargo, no se presentan avances. La entidad señala que “no se logró realizar, debido a que se modificó el programa de inversión anual, cambiándolo al cuarto trimestre para su ejecución”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **33.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad aclara que “no se cumplen las metas, debido a las

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

modificaciones realizados al programa inicial de inversión, lo cual ocasionó reducir las metas programadas”.

- **Componente 04:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.
 - **Componente 05:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.
 - **Componente 06:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.
 - **Componente 07:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.
- En el Programa **E003 - Educación Integral**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **100.00%** con relación a la meta anual.

Durante este período, de los cuatro componentes que integran este programa presupuestario, solo los siguientes reportan avances:

- **Componente 02:** Se reporta un avance del **51.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad indica que “no se logró cumplir con lo programado en esta actividad debido a la suspensión de las actividades a causa del COVID-19”.
 - **Componente 03:** Se reporta un avance del **50.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad comenta que “no se logró cumplir con lo programado en esta actividad debido a la suspensión de las actividades a causa del COVID-19”.
 - **Componente 04:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad señala que “suspendidas las actividades a causa del COVID-19”.
- En el Programa **E004 - Salud Pública**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** ya que la frecuencia de medición se reporta de forma anual.

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

Cabe señalar que la entidad modificó la meta anual programada del indicador estratégico a nivel Fin, de acuerdo a la ficha de indicador de desempeño presentada en este trimestre. Así mismo, se notifica que no justifica la modificación de dichas metas.

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **150.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad justifica que “se rebasaron la metas debido a que se generaron más atenciones debido a la afectación del COVID”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.
- En el Programa **E005 - Seguridad Ciudadana**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **67.00%** con relación a la meta anual.

Durante este período, los tres componentes que integran este programa presupuestario, reportan un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.

- En el Programa **E006 - Municipio Inclusivo**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **73.00%** con relación a la meta anual.

Durante este período, los tres componentes que integran este programa presupuestario, reportan un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.

- En el Programa **E007 - Finanzas Públicas Responsables**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **74.00%** con relación a la meta anual. La entidad comenta que “se rebasaron las metas programadas debido a gastos de repunte de la pandemia”.

Es importante aclarar que la entidad modificó metas programadas de trimestres anteriores en comparación con la información que se presenta en este periodo, sin justificar dichos cambios.

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

Durante este período, los cuatro componentes que integran este programa presupuestario, reportan un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.

- En el Programa **E008 - Gobierno Cercano y Transparente**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **83.00%** con relación a la meta anual.

Es importante recalcar que la entidad modificó metas programadas y ejecutadas de trimestres anteriores en comparación con la información que se presenta en este periodo, sin justificar dichos cambios.

Durante este período, los cuatro componentes que integran este programa presupuestario, reportan un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.

- En el Programa **M009 - Administración Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **100.00%** con respecto a la meta anual programada.

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 las metas programadas.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **167.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad señala que “se rebasaron las metas debido al aumento de equipos y registros digitales para subir información”.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Ayuntamiento del Municipio de José María Morelos**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre 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 se realizan en 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.