

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA
CORRESPONDIENTE AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA
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 la **Secretaría de la Contraloría**, 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 del Gobierno del Estado.

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

Por su parte, la **Secretaría de la Contraloría** 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 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

Para este apartado, la **Secretaría de la Contraloría** presenta la información y cifras correspondientes a los Flujos de Ingresos y Egresos de forma consolidada en el Informe de Avance de Gestión Financiera del H. Poder Ejecutivo.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

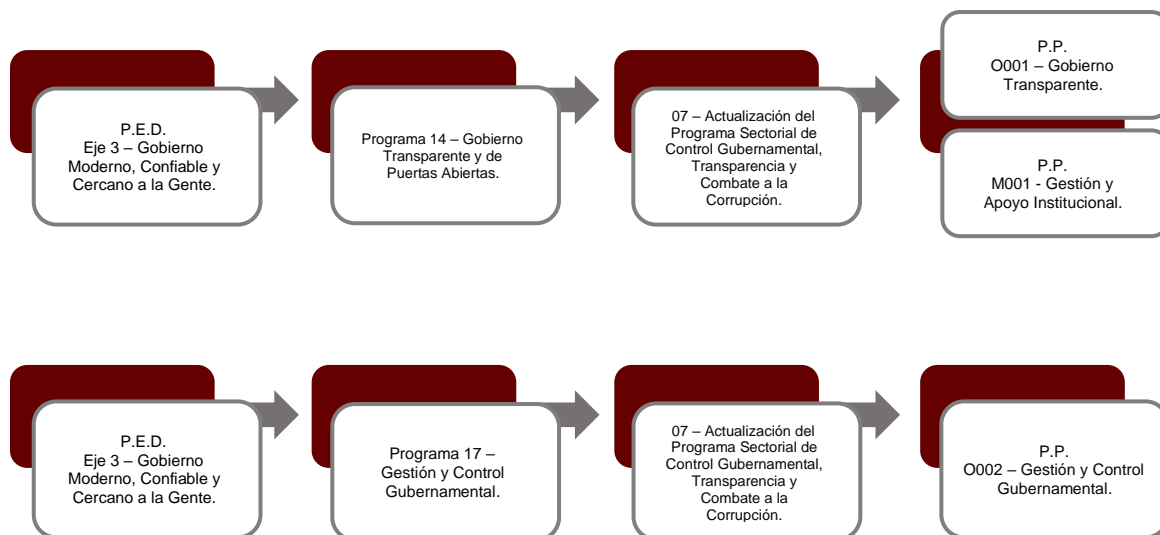
La **Secretaría de la Contraloría** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$226,923,453.00**, por tal motivo establece para el desarrollo de tres programas presupuestarios los siguientes montos:

- **0001 – Gobierno Transparente**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$3,816,420.00
- **0002 – Gestión y Control Gubernamental**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 14 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$193,852,587.00

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

- **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 \$29,254,446.00

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



La **Secretaría de la Contraloría**, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		O001 – Gobierno 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
F - Contribuir para garantizar a la ciudadanía un gobierno honesto, confiable y transparente, a través de la rendición de cuentas, el derecho de acceso a la información pública y la protección de datos personales.	Posición estatal del Índice de transparencia y disponibilidad de la información fiscal.	Descendente	Anual	4.00	No	0.00	0.00	3.00	-	75.00%	75.00%
						0.00	0.00	4.00	0.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		O001 – Gobierno 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 - El Gobierno del Estado de Quintana Roo se encuentra posicionado entre los Estados con mejores prácticas de transparencia y rendición de cuentas a través de la construcción de instituciones honestas y confiables apegadas a los principios y valores establecidos en el Código de Ética de las personas servidoras públicas del Poder Ejecutivo.	Número de mecanismos implementados para la transparencia y rendición de cuentas.	Descendente	Anual	1.00	No	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	1.00		
C01 - Información de carácter público actualizada en el Portal de Transparencia del Gobierno del Estado.	Porcentaje de puntos obtenidos por las Dependencias, Entidades y Órganos Administrativos Desconcentrados de la Administración Pública Estatal en el cumplimiento de las obligaciones de transparencia.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	89.88	89.89	100.00	-	100.00%	93.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C02 - Medios alternativos a los portales electrónicos para el ejercicio del derecho de acceso a la información pública y exigencia de rendición de cuentas.	Porcentaje de medios alternativos a los portales electrónicos de gobierno implementados.	Ascendente	Semestral	100.00	No	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
C03 - Información gubernamental en el Modelo de Datos Abiertos establecida, integrada y estandarizada entre las Dependencias, Entidades y Órganos Desconcentrados de la Administración Pública Estatal.	Porcentaje de difusiones realizadas para el uso de formatos de datos abiertos.	Ascendente	Mensual	100.00	Si	133.33	166.67	100.00	-	100.00%	125.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C04 - Fomento en materia de transparencia y Sistema Estatal anticorrupción.	Porcentaje de servidores públicos capacitados para fomentar el principio de máxima publicidad.	Ascendente	Mensual	100.00	Si	153.66	195.00	100.00	-	100.00%	128.83%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		0002 – Gestión y Control Gubernamental									
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 impulsar una Administración Pública ordenada, controlada y transparente en la obtención de resultados y materialización de sus metas, que garantice la efectiva rendición de cuentas y el combate frontal a la corrupción, mediante el desarrollo de un programa integral de orden y control sustentado en medios de verificación, que permita obtener la comprobación de avances mesurables y la rendición de cuentas en el cumplimiento de objetivos y metas establecidas en el Plan Estatal de Desarrollo.	Subíndice de participación desde la perspectiva gubernamental.	Ascendente	Bianual	0.35	No	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	0.35		
P - Las Dependencias, Entidades y Órganos Desconcentrados de la Administración Pública Estatal ejercen la rendición de cuentas y el ejercicio de la gestión pública en apego a las disposiciones legales aplicables vigentes.	Porcentaje de personas que consideran que los actos de corrupción son frecuentes o muy frecuentes en su entidad federativa.	Descendente	Bianual	91.00	No	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	91.00		
C01 - Mecanismos de fiscalización a los recursos del Estado aplicados.	Porcentaje de mecanismos de fiscalización aplicados.	Ascendente	Mensual	100.00	Si	111.77	100.00	96.38	-	96.38%	101.49%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C02 - Procedimientos de Responsabilidad Administrativa desahogados, atención a los incidentes así como cumplir con las diligencias de sustanciación que sean competencia de la Secretaría de la Contraloría.	Porcentaje de servidores públicos sometidos a Procedimiento de Responsabilidad Administrativa.	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
	Porcentaje de procedimientos sustanciados.	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
	Porcentaje de solicitudes de defensoría de oficio atendidas	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
	Porcentaje de exhortos atendidos	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
C03 - Investigaciones iniciadas de oficio, por denuncias o derivados de resultados de auditorías.	Porcentaje de investigaciones realizadas.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	108.00	95.74	85.19	-	85.19%	95.96%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		0002 – Gestión y Control Gubernamental									
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
C04 - Cédulas de revisión programático-presupuestal de las Dependencias, Entidades y Órganos Desconcentrados de la Administración Pública Estatal integradas.	Porcentaje de cédulas Programático-Presupuestales integradas.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	114.00	94.00	114.00	-	114.00%	107.33%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C05 - Mecanismos tendientes al fortalecimiento de la participación ciudadana en el quehacer gubernamental a través de la Contraloría Social que contribuyan al uso adecuado de los recursos públicos implementados.	Porcentaje de eventos de Contraloría Social dirigidos a la ciudadanía.	Ascendente	Mensual	100.00	Si	100.00	166.67	91.26	-	91.26%	100.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
	Porcentaje de eventos de Contraloría Social dirigidos a los servidores públicos.	Ascendente	Mensual	100.00	Si	100.00	133.33	92.86	-	92.86%	104.35%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C06 - Documentos normativos-administrativos de las diferentes Instituciones Públicas evaluados, con la finalidad de que se encuentren acordes a sus atribuciones, facultades y funciones conferidas, así como el cumplimiento de los programas en el ámbito de competencia implementados.	Porcentaje de acciones realizadas.	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	180.00	0.00	-	0.00%	180.00%
						0.00	100.00	0.00	100.00		
C07 - Sesiones participadas en calidad de Comisario Público de los Órganos de Gobierno de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, Fondos y Fideicomisos.	Porcentaje de sesiones de los Órganos de Gobierno.	Ascendente	Trimestral	94.57	Si	93.62	109.09	100.00	-	106.52%	106.82%
						93.62	95.46	93.88	95.46		
	Porcentaje de carpetas de trabajo revisadas.	Ascendente	Trimestral	94.57	Si	97.87	109.09	100	-	106.52%	108.33%
						93.62	95.46	93.88	95.46		
	Porcentaje de Órganos de Gobierno integrados	Ascendente	Trimestral	94.57	Si	93.62	109.09	100.00	-	106.52%	106.82%
						93.62	95.46	93.88	95.46		
	Porcentaje de reuniones de trabajo realizadas por el Comisario.	Ascendente	Trimestral	97.30	Si	95.12	87.88	100.00	-	102.70%	97.25%
						97.56	96.97	97.37	97.22		

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	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 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	14.00	No	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	14.00		
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	94.99	No	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	94.99		
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	Semestral	100.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		

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

- En el Programa **O001 – Gobierno Transparente**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **75.00%** con relación a la meta anual. La entidad justifica que “la meta programada se rebasó, toda vez que se logró obtener una mejor calificación en el índice de transparencia y disponibilidad de la información fiscal con una calificación de 95.03 ocupando el Estado de Quintana Roo el tercer lugar a nivel nacional. El 75.000% corresponde al alcance de la posición número 3 del Estado en índice en mención”.

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad justifica que “no se logró cumplir con la meta programada, toda vez que en atención a lo señalado en el artículo 52 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Quintana Roo, son sujetos obligados cualquier entidad, órgano y organismo del Poder Ejecutivo, es por ello que cada dependencia y entidad es responsable de la

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

actualización de la información obligatoria del artículo 91 de la mencionada Ley. El 100.000% alcanzado en el trimestre corresponde a 6510 puntos obtenidos por las Dependencias, Entidades y Órganos Administrativos Desconcentrados de la Administración Pública Estatal en el cumplimiento de las obligaciones de transparencia de los 6510 programados”.

- **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad aclara que “el 100.000% alcanzado en el trimestre corresponde a 6 difusiones realizadas para el uso de formatos de datos abiertos de 6 programadas”.
 - **Componente 04:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad explica que “la meta programada se rebasó, toda vez que se llevaron acciones de capacitación en conjunto con la Secretaría de Finanzas y Planeación de gobierno en el que participaron servidores públicos de las instituciones públicas del Poder Ejecutivo. El 100.000% alcanzado en el trimestre corresponde a 173 servidores públicos capacitados para fomentar el principio de máxima publicidad de 173 programados”.
- En el Programa **O002 – Gestión y Control Gubernamental**, 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 bianual.
- Durante este período, de los siete componentes que integran este programa presupuestario, solo los siguientes presentan avances:

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **96.38%** con respecto a las metas programadas. La entidad justifica que “El 96.377% alcanzado en el trimestre corresponde a 133 mecanismos de fiscalización aplicados de 138 programados”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **85.19%** con respecto a las metas programadas. La entidad aclara que “el 85.185% alcanzado en el trimestre corresponde a 23 investigaciones realizadas de 27 programadas”.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **114.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad manifiesta que “el 114.000% alcanzado en el trimestre

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

corresponde a 57 cédulas Programático-Presupuestales integradas de 50 programadas”.

- **Componente 05:** Se mide por dos indicadores quedando de la siguiente forma: el **primer indicador** reporta un avance del **91.26%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad argumenta que “el 91.262% alcanzado en el trimestre corresponde a 188 eventos de Contraloría Social dirigidos a la ciudadanía de 206 programados”. El **segundo indicador** reporta un avance del **92.86%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad argumenta que “el 92.857% alcanzado en el trimestre corresponde a 13 eventos de Contraloría Social dirigidos a los servidores públicos de 14 programados”.
- **Componente 07:** Se mide por cuatro indicadores quedando de la siguiente forma: el **primer indicador** reporta un avance del **106.52%** con respecto a las metas programadas. La entidad aclara que “El 106.522% alcanzado en el trimestre corresponde a 49 sesiones de los Órganos de Gobierno de 49 programadas”. El **segundo indicador** reporta un avance del **106.52%** con respecto a las metas programadas. La entidad argumenta que “el 106.522% alcanzado en el trimestre corresponde a 49 carpetas de trabajo revisadas de 49 programadas”. El **tercer indicador** refleja un avance del **106.52%** con respecto a las metas programadas. La entidad indica que “el 106.522% alcanzado en el trimestre corresponde a 49 Órganos de Gobierno integrados de 49 programados”. El **cuarto indicador** reporta un avance del **102.70%** con respecto a las metas programadas. La entidad justifica que “el 102.703% alcanzado en el trimestre corresponde a 38 reuniones de trabajo realizadas por el Comisario de 38 programadas.”.

- En el Programa **M001 – Gestión y Apoyo Institucional**, 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, el único componente que integra este programa presupuestario no reporta metas programadas.

CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Secretaría de la Contraloría**, 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 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.