

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE JOSÉ MARÍA MORELOS
CORRESPONDIENTE AL CUARTO 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 31 de diciembre de 2021**

INTRODUCCIÓN

De conformidad con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO), define que el Informe de Avance de Gestión Financiera es: “el informe trimestral que rinden los Poderes del Estado y los entes públicos a la Auditoría Superior del Estado para el análisis correspondiente, sobre los avances físicos y financieros de los programas aprobados del ejercicio”.

La Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento de lo dispuesto en el último párrafo del artículo 14 de la LFRCQROO, realizó dentro de los 30 días posteriores a la fecha de su recepción, el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera presentado por el **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 cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos 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 31 de diciembre 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 cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021:

RUBRO DE INGRESOS	INGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
Impuestos	\$765,943.00	\$0.00	\$765,943.00	\$774,728.62	\$774,728.62	101.15
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	3,464,699.00	0.00	3,464,699.00	5,777,107.56	5,777,107.56	166.74
Productos	324,127.00	0.00	324,127.00	343,040.61	343,040.61	105.84
Aprovechamientos	283,464.00	0.00	283,464.00	297,495.98	297,495.98	104.95
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	272,901,584.00	447,011.00	273,348,595.00	270,209,986.00	270,209,986.00	99.01
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	14,111,834.00	0.00	14,111,834.00	14,111,834.00	14,111,834.00	100.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$291,851,651.00	\$447,011.00	\$292,298,662.00	\$291,514,192.77	\$291,514,192.77	99.88

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 **\$291,514,192.77**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$291,851,651.00**, se deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2021 se alcanzó en un **99.88%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad:

Impuestos, “en este rubro se obtuvo un equilibrio entre los ingresos recaudados y devengados, 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 mayor recaudación debido al incremento en los servicios e intereses bancarios”.

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”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “los importes esperados fueron cubiertos en tiempo y forma por las transferencias recibidas de acuerdo a lo presupuestado”. **(Figura 1)**

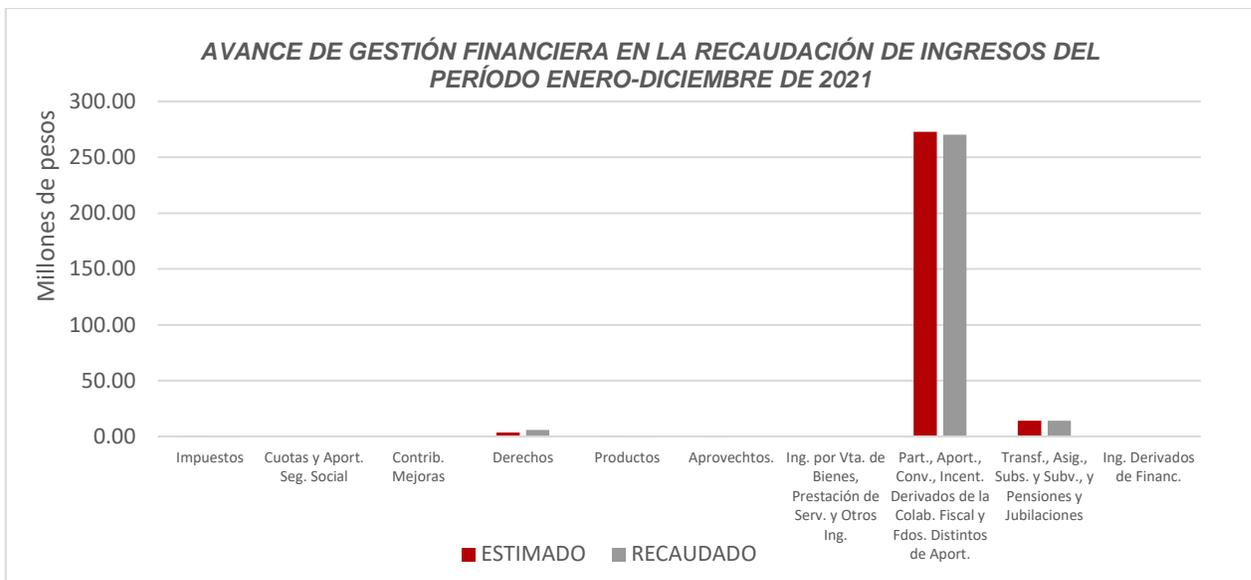


Figura 1

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 31 de diciembre de 2021 por **\$291,514,192.77** que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$291,851,651.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre recaudó el **27.27%**, en el segundo trimestre **27.90%**, en el tercer trimestre **25.90%** y en el cuarto trimestre **18.81%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, quedando pendiente de recaudar el **0.12%**.

(Figura 2)

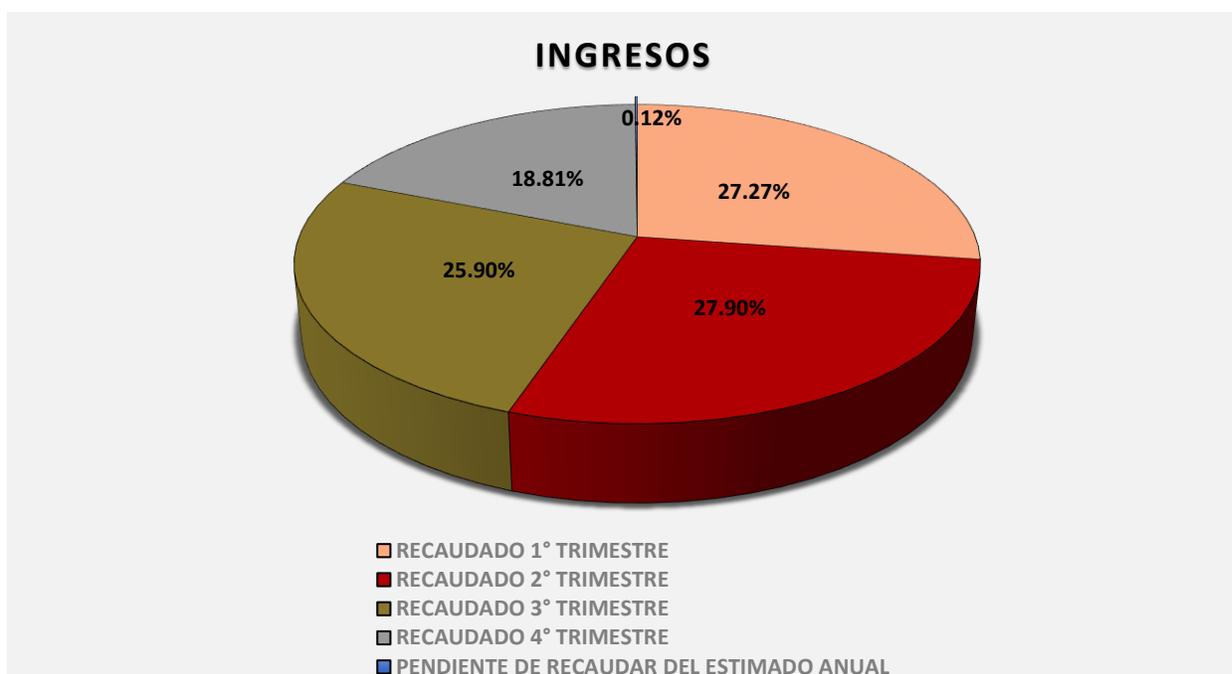


Figura 2

b) Egresos

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

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$161,798,245.00	\$3,554,922.00	\$165,353,167.00	\$163,562,911.00	\$157,497,904.00	98.92
Materiales y Suministros	12,503,214.00	2,500,212.00	15,003,426.00	14,675,077.00	14,541,077.00	97.81
Servicios Generales	20,746,007.00	(427,918.00)	20,318,089.00	20,295,400.00	19,497,765.00	99.89
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,093,836.00	(1,564,447.00)	3,529,389.00	3,529,389.00	3,499,982.00	100.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	309,754.00	2,976,089.00	3,285,843.00	3,285,843.00	2,864,860.00	100.00
Inversión Pública	91,847,607.00	(5,038,816.00)	86,808,791.00	86,808,791.00	86,808,791.00	100.00
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	\$292,298,663.00	\$2,000,042.00	\$294,298,705.00	\$292,157,411.00	\$284,710,379.00	99.27

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 **\$292,157,411.00**, en relación con el Egreso Modificado por **\$294,298,705.00**, deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2021 se aplicaron en un **99.27%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “en este capítulo del gasto, se tuvo un ahorro debido al ajuste de sueldos que fue realizado por la administración entrante”. **Materiales y Suministros**, “en este capítulo del gasto se obtuvo un equilibrio, entre el presupuesto modificado, devengado y pagado, debido a la ministración de recursos recibida en tiempo y forma y una variación en los gastos teniendo un ahorro debido al inicio de operaciones de la nueva administración”. **Servicios Generales**, “en este capítulo del gasto se obtuvo un mayor devengo de acuerdo al presupuesto calendarizado, debido al incremento en los siguientes rubros del gasto: servicios financieros, bancarios y comerciales y dotar de servicios a la comunidad que no era atendida”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios**, “en este capítulo del gasto se obtuvo un equilibrio, entre el presupuesto modificado, devengado y pagado, debido a la ministración de recursos recibida en tiempo y forma”. **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “en este capítulo del gasto, debido a la pandemia se pretende realizar una reclasificación entre cuentas, para utilizarlo en insumos para la población vulnerable”. **Inversión Pública** “en este capítulo se realizaron obras cumpliendo con el programa establecido para el cierre del ejercicio 2021”. **(Figura 3)**

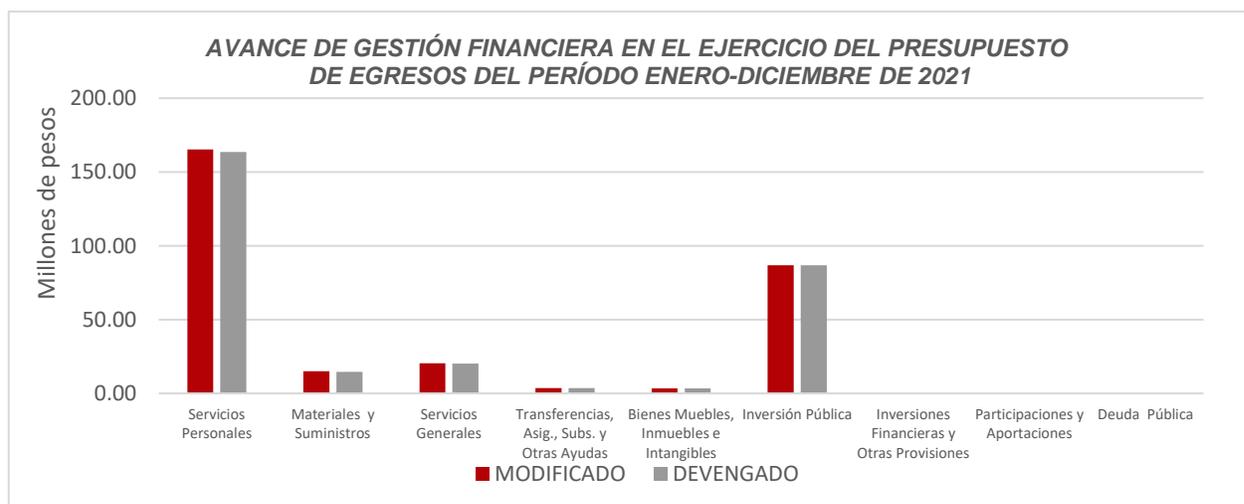


Figura 3

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 31 de diciembre de 2021 por **\$292,157,411.00** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$294,298,705.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre ejerció el **17.30%**, en el segundo trimestre **27.19%**, en el tercer trimestre **32.30%** y en el cuarto trimestre **22.48%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, quedando el **0.73%** pendiente de devengar. **(Figura 4)**

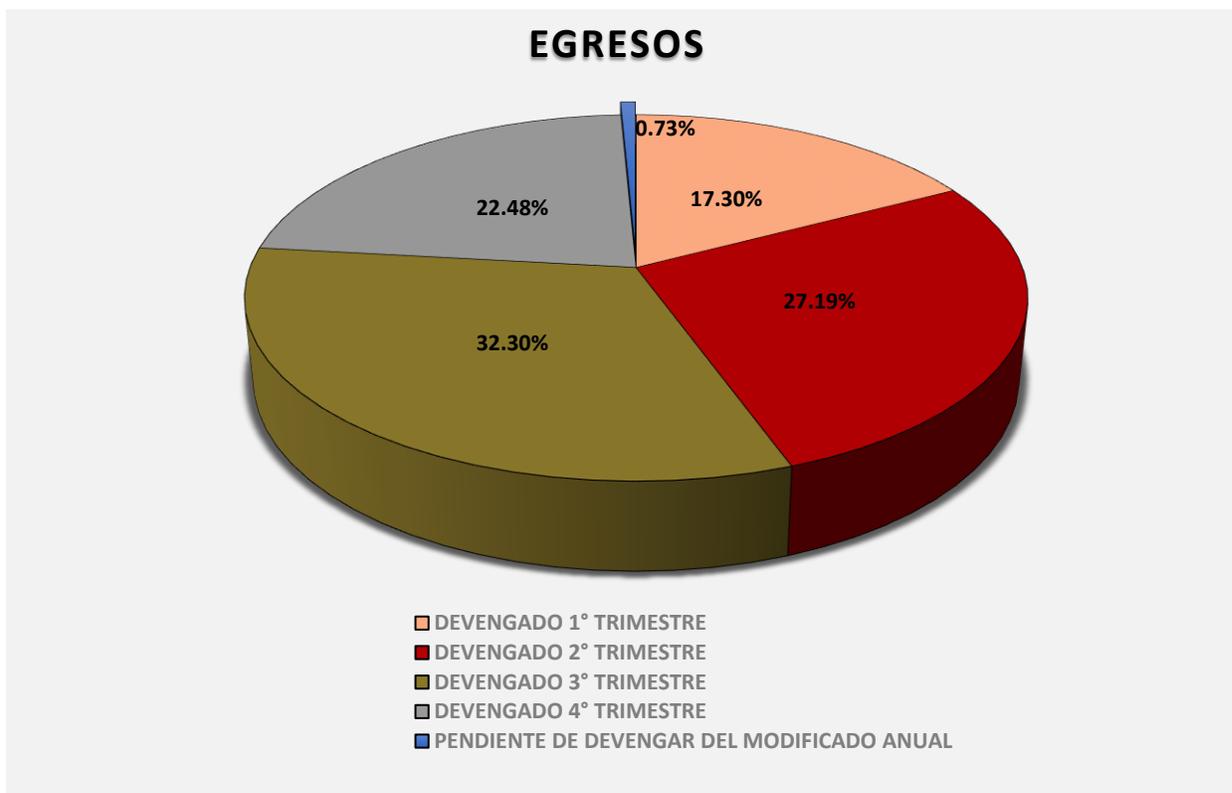


Figura 4

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 31 de diciembre 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	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANCE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
					PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F - Contribuir a 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 poblaciones económicamente activa ocupada en el municipio	Anual	19,613.00	Si	0.00	0.00	0.00	12,265.00	63.00%	63.00%
					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	Anual	3,519.00	Si	322.00	76.00	0.00	77.00	15.00%	13.00%
					322.00	2,192.00	504.00	501.00		
C01 - Producción agrícola desarrollado	Producción agrícola desarrollado	Semestral	8.00	Si	2.00	1.00	0.00	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	Semestral	3.00	Si	1.00	1.00	0.00	1.00	0.00%	100.00%
					1.00	2.00	0.00	0.00		
C03 - Estrategias Forestales implementadas	Porcentaje de acciones forestales implementadas	Semestral	4.00	Si	1.00	0.00	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	Semestral	13.00	Si	1.00	1.00	4.00	1.00	25.00%	54.00%
					1.00	4.00	4.00	4.00		

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	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANCE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
					PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F - Contribuir a que los Morelenses cuenten con sitios e infraestructura eficiente mediante un desarrollo urbano responsable	Porcentaje de personas beneficiadas	Anual	32,587.00	Si	0.00	0.00	0.00	32,587.00	100.00%	100.00%
					0.00	0.00	0.00	32,587.00		
P - El Municipio de José María Morelos cuentan con un desarrollo urbano responsable	Porcentaje de mecanismos de desarrollo urbano implementados	Anual	82.00	Si	20.00	20.00	20.00	22.00	100.00%	100.00%
					20.00	20.00	20.00	22.00		
C01 - Estrategia de vivienda digna implementada	Porcentaje de viviendas mejoradas en zonas de atención prioritarias	Semestral	2.00	Si	0.00	1.00	0.00	12.00	0.00%	650.00%
					0.00	1.00	1.00	0.00		
C02 - Estrategia de mejoramiento de infraestructura urbana implementada	Porcentaje de infraestructuras instauradas	Semestral	8.00	Si	2.00	2.00	1.00	3.00	300.00%	100.00%
					2.00	2.00	3.00	1.00		
C03 - Sistema de agua y electrificación implementada	Porcentaje de cobertura de los servicios básicos	Semestral	2.00	Si	1.00	1.00	0.00	1.00	0.00%	150.00%
					1.00	1.00	0.00	0.00		
C04 - Programa de ordenamiento sustentable implementada	Porcentaje de acciones implementadas de ordenamiento sustentable	Semestral	8.00	Si	2.00	1.00	2.00	3.00	100.00%	100.00%
					2.00	1.00	2.00	3.00		
C05 - Programas de regularización de predios realizado	Porcentaje de predios regularizados	Semestral	24.00	Si	6.00	6.00	6.00	6.00	100.00%	100.00%
					6.00	6.00	6.00	6.00		
C06 - Servicios públicos eficientes implementada	porcentaje de acciones de servicios públicos implementados	Semestral	15.00	Si	5.00	3.00	5.00	2.00	100.00%	100.00%
					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	Semestral	2.00	Si	0.00	1.00	1.00	1.00	0.00%	150.00%
					0.00	1.00	1.00	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	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 que las y los morelenses cuenten con mejores oportunidades de desarrollo mediante una educación con enfoque integral	Porcentaje de reducción de rezago educativo integral	Anual	1,732.00	Si	0.00	0.00	1,732.00	0.00	0.00%	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	Anual	9,460.00	Si	0.00	0.00	9,460.00	0.00	0.00%	100.00%	
					0.00	0.00	9,460.00	0.00			
C01 - Programas de progreso escolar implementado	Porcentaje de acciones para el proceso escolar implementado	Semestral	6.00	Si	3.00	3.00	0.00	0.00	0.00%	100.00%	
					3.00	3.00	0.00	0.00			
C02 - Fomento cultural implementado	Porcentaje de personas beneficiadas	Semestral	2,000.00	Si	200.00	0.00	360.00	360.00	0.00%	460.00%	
					200.00	0.00	0.00	0.00			
C03 - Deporte morelense desarrollada	Porcentaje de acciones de deporte implementada	Semestral	11.00	Si	0.00	0.00	2.00	2.00	100.00%	36.00%	
					3.00	2.00	4.00	2.00			
C04 - Juventud morelense desarrollada	Porcentaje de jóvenes beneficiados	Semestral	500.00	Si	0.00	0.00	125.00	0.00	0.00%	25.00%	
					125.00	125.00	125.00	125.00			

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E005 - Seguridad Ciudadana									
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 que los Morelenses cuenten con protección integral mediante los servicios de seguridad eficaz	Tasa de variación de disminución de la inseguridad	Anual	1,124.00	Si	289.00	185.00	274.00	310.00	100.00%	94.00%	
					340.00	200.00	274.00	310.00			
P - Los habitantes del Municipio de José María Morelos cuentan con servicios de seguridad eficaz	Porcentaje de mecanismos de seguridad pública implementados	Anual	120.00	Si	30.00	30.00	30.00	30.00	100.00%	100.00%	
					30.00	30.00	30.00	30.00			

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	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			
C01 - Fortalecimiento institucional implementado	Porcentaje de acciones de fortalecimiento realizadas	Semestral	18.00	Si	6.00	0.00	6.00	6.00	100.00%	100.00%	
					6.00	0.00	6.00	6.00			
C02 - Programa de protección civil implementado	Porcentaje de acciones realizadas	Semestral	60.00	Si	15.00	7.00	22.00	16.00	100.00%	100.00%	
					15.00	7.00	22.00	16.00			
C03 - Programa de seguridad vial implementada	Porcentaje de acciones de seguridad vial implementado	Semestral	30.00	Si	8.00	5.00	8.00	9.00	100.00%	100.00%	
					8.00	5.00	8.00	9.00			

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E006 - Municipio Inclusivo									
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 al desarrollo integral del Municipio de José María Morelos mediante la asistencia inclusiva de grupos vulnerables	Porcentaje de personas beneficiadas	Anual	7,274.00	Si	2,021.00	1,740.00	1,527.00	2,001.00	100.00%	100.00%	
					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	Anual	43,048.00	Si	19,605.00	6,745.00	6,213.00	10,493.00	100.00%	100.00%	
					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	Semestral	18.00	Si	10.00	2.00	1.00	0.00	0.00%	100.00%	
					10.00	2.00	1.00	0.00			
C02 - Programa de asistencia social realizado (abuelitos, grupos indígenas, familia, discapacitadas)	Porcentaje de servicios de asistencia mejorados	Semestral	7,027.00	Si	1,596.00	1,911.00	1,931.00	0.00	0.00%	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	Semestral	5.00	Si	0.00	0.00	1.00	1.00	100.00%	40.00%	
					2.00	1.00	1.00	1.00			

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	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANCE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
					PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F - Contribuir a 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 con participación ciudadana consolidados	Anual	400.00	Si	130.00	100.00	100.00	70.00	100.00%	100.00%
					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	Anual	2,000.00	Si	450.00	377.00	500.00	500.00	100.00%	91.00%
					500.00	500.00	500.00	500.00		
C01 - Programa de vinculación ciudadana y administrativa realizado	Porcentaje de ciudadanos atendidos	Semestral	2,000.00	Si	429.00	273.00	500.00	500.00	100.00%	85.00%
					500.00	500.00	500.00	500.00		
C02 - Sistema de orientación legal implementado	Porcentaje de actividades en temas jurídicos realizados	Semestral	48.00	Si	13.00	15.00	12.00	13.00	100.00%	110.00%
					12.00	12.00	12.00	12.00		
C03 - Estrategias de atención ciudadana implementado	Porcentaje de estrategias de participación ciudadana consolidados	Semestral	21.00	Si	6.00	5.00	5.00	5.00	100.00%	100.00%
					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	Semestral	12.00	Si	3.00	3.00	3.00	3.00	100.00%	100.00%
					3.00	3.00	3.00	3.00		

Es importante señalar que la entidad, presentó para este trimestre, las nueve cédulas de avance sin la columna del sentido del indicador y con el periodo de octubre a diciembre del 2021.

Así mismo, las cédulas correspondientes a los programas **E004, E007 y M009** no se informan en el presente análisis debido a que presentan datos incorrectos, por lo que sus avances no se pueden evaluar.

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 cuarto trimestre:

- En el Programa **E001 - Desarrollo Económico Sustentable**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **63.00%** con respecto a la meta programada anual. La entidad no justifica el avance de las metas programadas.

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

- **Componente 01:** Se reportan metas programadas, sin embargo, no se presentan avances.
- **Componente 02:** No se reportan metas programadas, sin embargo, se presentan avances.
- **Componente 03:** No se reportan metas programadas en este trimestre. Durante este ejercicio fiscal, la meta anual ejecutada alcanzo un **25.00%** respecto a la meta programada anual.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **25.00%** con respecto a las metas programadas.

Para estos cuatro componentes, la entidad no justifica el incumplimiento de las metas.

- En el Programa **E002 - Desarrollo Urbano Responsable**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **100.00%** con respecto a la meta programada anual.

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

- **Componente 01:** No se reportan metas programadas, sin embargo, se presentan avances.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **300.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad no justifica el avance de las metas programadas

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

- **Componente 03:** No se reportan metas programadas, sin embargo, se presentan avances. La entidad comenta que “ampliación de la meta por modificación del PIA del cuarto trimestre.
 - **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:** No se reportan metas programadas, sin embargo, se presentan avances.
- En el Programa **E003 - Educación Integral**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **100.00%** con respecto a la meta programada anual.

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

- **Componente 01:** No se reportan metas programadas en este trimestre. Durante este ejercicio fiscal, la meta anual ejecutada alcanzo un **100.00%** respecto a la meta programada anual.
- **Componente 02:** No se reportan metas programadas, sin embargo, se presentan avances.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.
- **Componente 04:** Se reportan metas programadas, sin embargo, no se presentan avances.

Se hace mención que en el componente 02 la entidad modificó las metas programadas de los trimestres 2do, 3ero y 4to con respecto a las presentados en el trimestre anterior

en la cédula y el porcentaje de avance de la meta programada anual reportado, no corresponde a la formula solicitada en la guía.

- En el Programa **E005 - Seguridad Ciudadana**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **94.00%** con respecto a la meta programada anual.

Durante este período, los tres componentes que integran este programa presupuestario, reportan un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad comenta para el componente **02** que “no se alcanzó la meta debido a la contingencia sanitaria COVID-19”.

- En el Programa **E006 - Municipio Inclusivo**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **100.00%** con relación a la meta programada anual.

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

- **Componente 01:** No se reportan metas programadas en este trimestre. Durante este ejercicio fiscal, la meta anual ejecutada alcanzó un **100.00%** respecto a la meta programada anual.
- **Componente 02:** Se reportan metas programadas, sin embargo, no se presentan avances.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.

Durante el proceso de análisis, se detecta que la entidad modificó la meta programada del componente 01 en este trimestre, con respecto al trimestre anterior y no justifica este cambio.

Así mismo, el avance de la meta programada anual presentada por la entidad en este indicador, no corresponde a la formula solicitada en la guía.

Se señala también que el nombre del indicador del componente 02 fue modificado con respecto al trimestre anterior.

- En el Programa **E008 - Gobierno Cercano y Transparente**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **100.00%** con respecto a la meta programada anual.

Es importante recalcar que la entidad modificó metas ejecutadas del primer trimestre 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. Cabe señalar que el avance presentado en el primer indicador estratégico y en el segundo de gestión de la cedula presentada, no corresponden a la formula solicitada en la guía.

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 31 de diciembre de 2021. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que este Órgano Fiscalizador realiza en función a la información proporcionada.

Es importante aclarar, que este análisis no constituye una auditoría basada en los procesos sistemáticos que 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.

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