AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

ASEQROO

"FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS"

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE BACALAR
AL SEGUNDO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
AYUNTAMIENTO DEL MUNICIPIO DE BACALAR
Período del 1 de enero al 30 de junio de 2023

INTRODUCCIÓN

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 de Quintana Roo para el análisis correspondiente, sobre los avances físicos y financieros de los programas aprobados del ejercicio**"**, tal y como se define en el artículo 6 fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO).

Los ejecutores del gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (ASEQROO), los flujos presupuestales de ingresos y egresos para la debida integración de los informes trimestrales de Avance de Gestión Financiera, reflejando la información contenida en la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos, el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, información que sirve para hacer comparaciones consistentes durante el ejercicio fiscal que se informa; así como los Informes de Avance del Cumplimiento de los Programas con base en los indicadores aprobados al Ayuntamiento del municipio de Bacalar, Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2023.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, 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 Bacalar**, 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 segundo trimestre del ejercicio fiscal 2023; y
II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados, para el mismo periodo de tiempo mencionado en el punto anterior.

Por su parte, el **Ayuntamiento del Municipio de Bacalar**, 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 en el periodo del 1 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal 2023, 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- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

El **Ayuntamiento del Municipio de Bacalar**, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2023, presenta el siguiente flujo de ingresos:

INGRESOS							
RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			ESTIMADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	RECAUDADO ACUMULADO		
Impuestos	$21,427,072.00	$23,521,793.65	$10,379,800.00	$12,474,521.65	$15,444,094.89	$(5,064,294.89)	148.79
Cuotas y aportaciones de seguridad social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contribuciones de mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos	35,825,813.00	40,270,173.27	20,210,804.00	24,655,164.27	19,297,059.81	913,744.19	95.48
Productos	569,866.00	844,943.14	160,004.00	435,081.14	631,698.34	(471,694.34)	394.80
Aprovechamientos	2,608,606.00	3,269,769.33	1,370,906.00	2,032,069.33	1,951,751.39	(580,845.39)	142.37
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	314,596,646.00	322,253,051.67	157,297,318.00	164,953,723.67	193,824,725.86	(36,527,407.86)	123.22
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	2.00	1,212,280.14	2.00	1,212,280.14	1,212,278.14	(1,212,276.14)	60613907.00
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL INGRESOS	**$375,028,005.00**	**$391,372,011.20**	**$189,418,834.00**	**$205,762,840.20**	**$232,361,608.43**	**$(42,942,774.43)**	**122.67**

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al segundo trimestre por la cantidad de **$232,361,608.43**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **$189,418,834.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 30 de junio del ejercicio 2023, se alcanzó en un **122.67%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Impuestos**, "hubo mayor recaudación a lo proyectado para el trimestre, en recaudación de impuesto predial, hubo un aumento, por actualización del padrón por lo que se realizó una ampliación debido al excedente"; **Derechos**, "hubo menor recaudación a la meta estimada para el segundo trimestre, ya que disminuyeron los tramites de licencias de construcción, así como tramites relativos a licencias de funcionamiento comercial. Se realizó ampliación debido a algunas cuentas presupuestales excedidas"; **Productos**, "se recaudó más de lo estimado para el ejercicio fiscal debido a los rendimientos bancarios de las cuentas productivas, así mismo, se proyectó un aumento en costo de locales concesionados en el mercado del municipio"; **Aprovechamientos**, "hubo mayor recaudación a la estimada para el segundo trimestre por el rubro de explotación de bienes inmuebles del Ayuntamiento, dado que en el presente ejercicio fiscal los balnearios municipales ya se encuentran abiertos al público. Se realizó ampliación debido a las cuentas excedidas"; **Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones**, "hubo una mayor recaudación en este rubro porque son recursos que deposita Gobierno del Estado correspondiente a los ramos 28 y 33. Se realizó una ampliación debido a las cuentas presupuestales excedidas del ingreso por participaciones, incentivos y convenios"; y **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, "hubo recaudación en el segundo trimestre en este rubro al cual no se le establece una meta alta ya que no es un ingreso seguro, sin embargo se recibieron ingresos del programa peso por peso". **(Figura 1)**

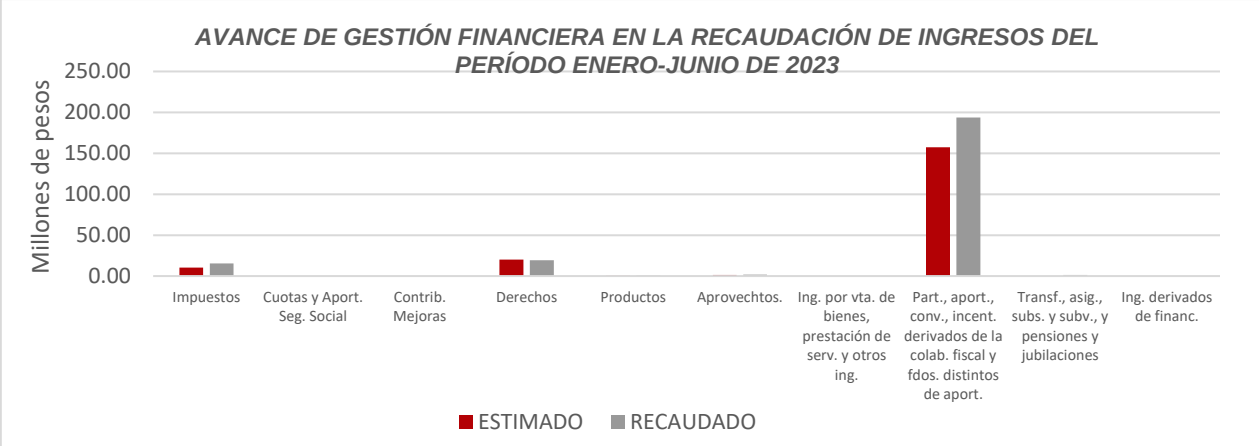


Figura 1

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023.

El **Ayuntamiento del Municipio de Bacalar**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 30 de junio de 2023 la cantidad de **$232,361,608.00**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **$375,028,005.00**, arroja que la entidad al cierre del segundo trimestre, ha recaudado el **61.96%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**

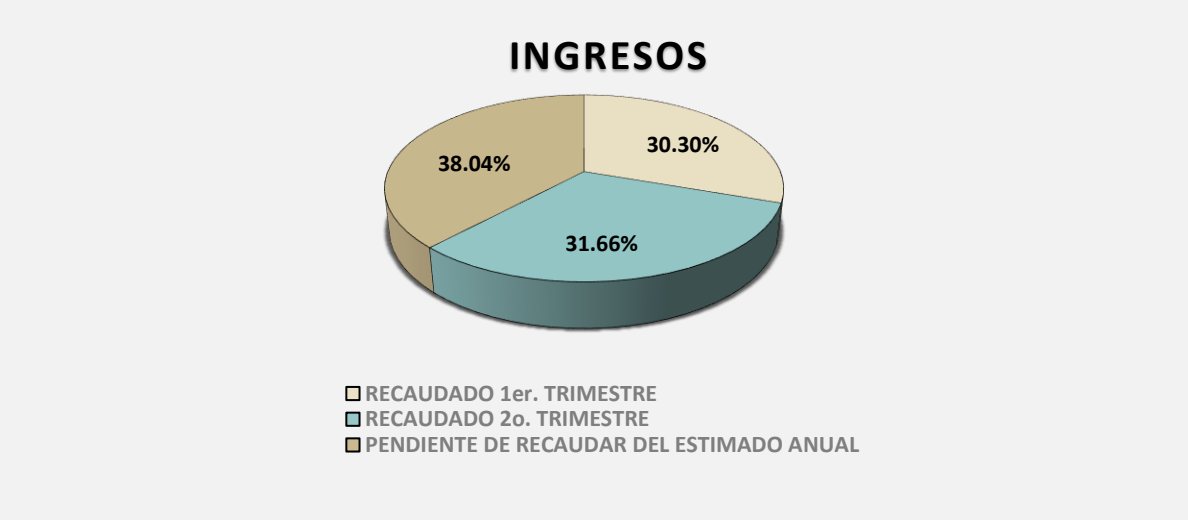


Figura 2

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

b) Egresos

El **Ayuntamiento del Municipio de Bacalar**, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2023, presenta el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	$118,177,725.00	$116,204,328.27	$59,088,862.50	$57,115,465.77	$53,056,823.82	$4,058,641.95	92.89
Materiales y suministros	29,999,739.00	34,756,630.50	14,999,869.50	19,756,761.00	15,092,427.04	4,664,333.96	76.39
Servicios generales	73,873,000.00	74,439,625.62	36,936,500.00	37,503,125.62	33,308,566.12	4,194,559.50	88.82
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	24,555,000.00	24,555,000.00	12,277,500.00	12,277,500.00	14,116,525.10	(1,839,025.10)	114.98
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	17,244,000.00	14,173,487.61	8,622,000.00	5,551,487.61	636,257.48	4,915,230.13	11.46
Inversión pública	111,178,541.00	119,225,067.00	55,589,270.50	63,635,796.50	4,129,681.37	59,506,115.13	6.49
Inversiones financieras y otras provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones y aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deuda pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL EGRESOS	**$375,028,005.00**	**$383,354,139.00**	**$187,514,002.50**	**$195,840,136.50**	**$120,340,280.93**	**$75,499,855.57**	**61.45**

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al segundo trimestre por la cantidad de **$120,340,280.93**, con el egreso modificado del mismo periodo con un importe de **$195,840,136.50**, se deriva que los recursos al 30 de junio del ejercicio 2023, se aplicaron en un **61.45%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “hubo un menor devengo ya que no se realizaron contrataciones de personal, así como contrataciones de policías”; **Materiales y suministros**, “se tuvo un menor devengo debido a que se aplicaron

únicamente las partidas que son operativas, quedando presupuesto pendiente de aplicar en los siguientes meses"; **Servicios generales**, "se tuvo un menor devengo debido a que se aplicó el recurso en partidas relacionadas a servicios fijos contratados, quedando recurso por aplicar en los siguientes meses"; **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, "hubo un mayor devengo, esto en relación a que los apoyos a personas han sido entregados a ganadero en sorgo, pasto y pollinaza, contrato de empleo temporal y ayudas a becados"; **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, "hubo un menor devengo en la adquisición de bienes ya que se procuró la eficiencia de la aplicación del presupuesto"; e **Inversión Pública**, "se han realizado pagos de anticipos y estimaciones únicas de algunas obras programadas para este ejercicio, quedando aún pendiente recurso por aplicar en los meses subsecuentes para las demás obras del programa de inversión". **(Figura 3)**

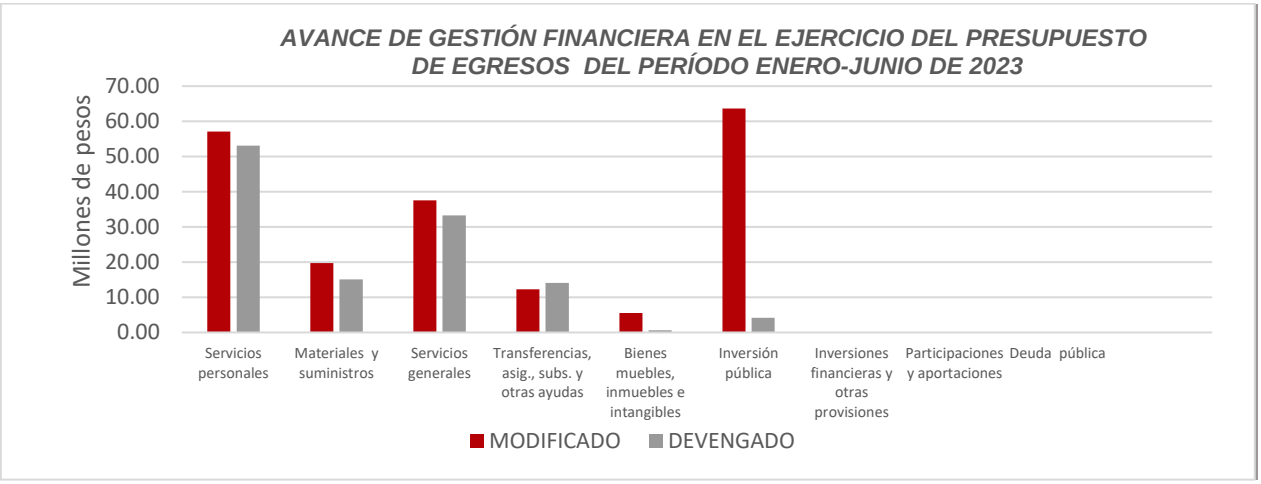


Figura 3

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023.

El **Ayuntamiento del Municipio de Bacalar**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de junio de 2023 la cantidad de **$120,340,280.93** que comparado con respecto al egreso modificado anual con un importe de **$383,354,139.00**, arroja que la entidad al cierre del segundo trimestre, ha ejercido el **31.40%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

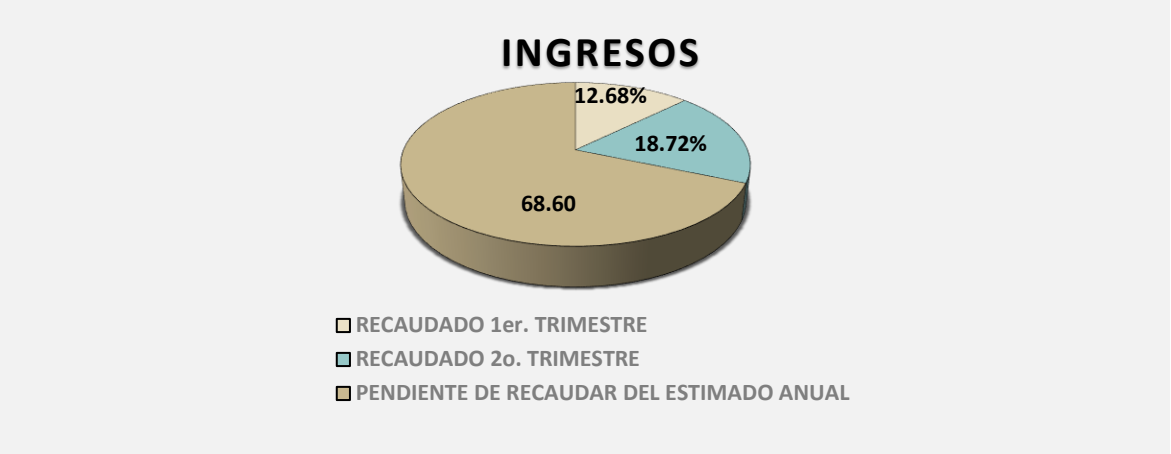


Figura 4

II- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Ayuntamiento del Municipio de Bacalar**, reporta como presupuesto total aprobado la cantidad de **$375,028,005.00,** sin embargo**,** no presentan el importe de los recursos a ejercer en cada uno de los programas presupuestarios, los cuales se relacionan a continuación:

- **E001 - Desarrollo Comunitario y Servicios Públicos**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos

- **E002 - Programa de Desarrollo Rural**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos

- **E003 - Programa de Desarrollo Turístico y Pueblo Mágico,** el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 2 de gestión para el logro de los objetivos

- **E004 - Programa de Seguridad Pública y Derechos Humanos**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos

- **E005 - Programa de Desarrollo Social y Atención a Grupos Vulnerables**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos

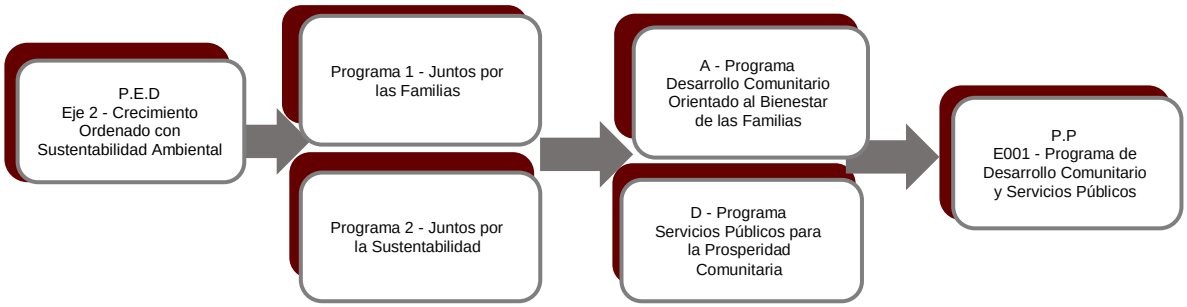
- **E006 - Programa de Desarrollo Social**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 8 de gestión para el logro de los objetivos asignando

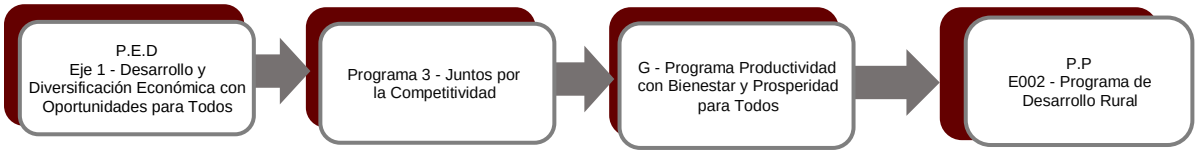
- **E007 - Programa de Gobernabilidad**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 2 de gestión para el logro de los objetivos

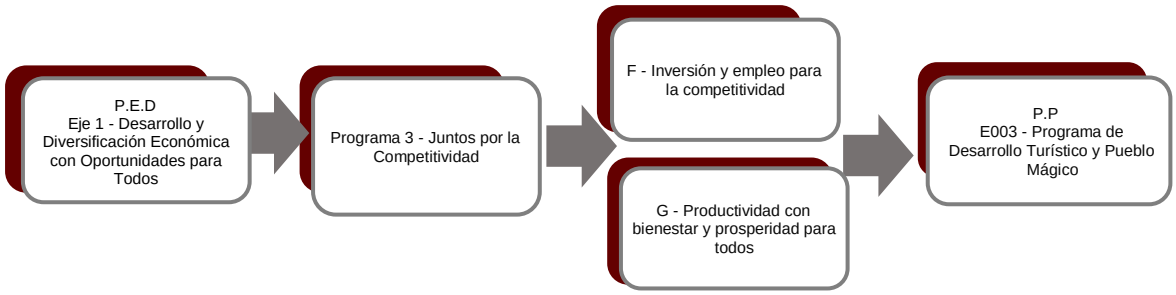
- **E008 - Programa de Conservación del Medio Ambiente**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos

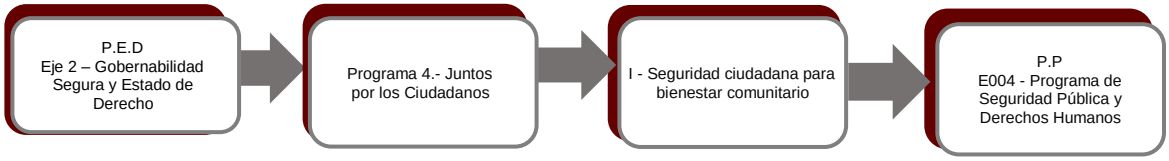
Cabe mencionar que el importe reportado en este apartado difiere de lo expresado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2023.

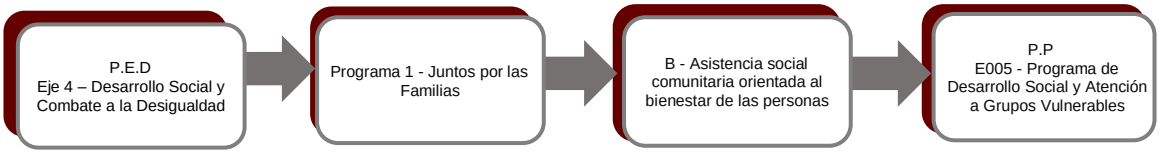
Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 y al Plan Municipal de Desarrollo 2021-2024 de la siguiente manera:



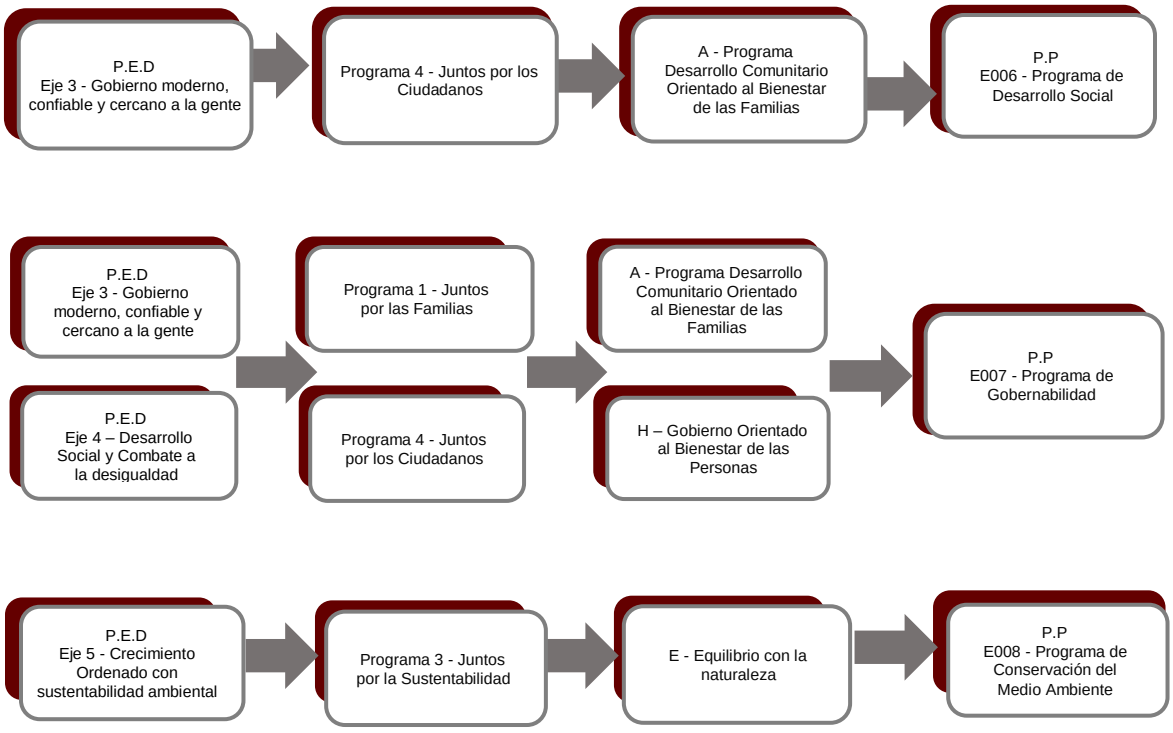








Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.



El **Ayuntamiento del Municipio de Bacalar,** en el período del 1 de enero al 30 de junio de 2023, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	**E001 - Desarrollo Comunitario y Servicios Públicos.**										
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 del Municipio mediante la ejecución en tiempo de los servicios municipales.	Tasa de variación del presupuesto del Programa de Inversión Anual Municipal.	Ascendente	Anual	140,925,067.00	Si	140,925,067.00	0.00	-	-	0.00%	28.15%
						109,962,642.00	0.00	0.00	52.00		
P-El municipio de Bacalar cuenta con el Programa de Inversión Anual que permite mitigar el rezago social.	Porcentaje de comunidades atendidas con el Programa de Inversión Anual Municipal 2023.	Ascendente	Anual	41.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	41.00		
C01-Encuestas de satisfacción de los servicios públicos aplicadas.	Porcentaje de personas satisfechas con los servicios públicos.	Ascendente	Anual	100.00	Si	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 segundo trimestre:

- En el Programa **E001 - Desarrollo Comunitario y Servicios Públicos**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **28.15%** con relación a la meta programada anual. La entidad señala que “el dato del presupuesto se obtuvo en el primer trimestre por lo que se reporta en 0 para este segundo trimestre”.

Cabe señalar que la entidad modificó el nombre del indicador del nivel FIN y la meta anual programada, con respecto al primer trimestre.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario no programaron metas en el trimestre. La entidad comenta que: “por la periodicidad de medición de este indicador se reportará el resultado en el 4to trimestre”.

ROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E002 - Programa de Desarrollo Rural										
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 del Municipio mediante la potencialización de las actividades productivas con enfoque sostenible y calidad en los servicios municipales.	Porcentaje de apoyos realizados de atención al campo.	Ascendente	Trimestral	4,340.00	Si	690.00	1,132.00	-	-	104.33%	41.98%
						1,085.00	1,085.00	1,085.00	1,085.00		
P- Las localidades del Municipio de Bacalar cuentan con los apoyos suficientes para incrementar su productividad.	Porcentaje de localidades atendidas con apoyos del campo.	Ascendente	Trimestral	58.00	No	33.00	36.00	-	-	62.07%	62.07%
						58.00	58.00	58.00	58.00		
C01- Gestión de apoyos de producción al campo implementada.	Porcentaje de productores beneficiados con apoyos de producción al campo.	Ascendente	Trimestral	932.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	310.00	311.00	311.00		
C02- Gestión de apoyos a ganaderos del Municipio implementada.	Porcentaje de ganaderos beneficiados.	Ascendente	Trimestral	80.00	Si	0.00	20.00	-	-	80.00%	25.00%
						0.00	25.00	25.00	30.00		
C03-Fomento de las actividades económicas para artesanos y empresarios del Municipio realizado.	Porcentaje de artesanos y empresarios atendidos.	Ascendente	Trimestral	52.00	Si	6.00	6.00	-	-	100.00%	23.07%
						6.00	6.00	34.00	6.00		

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

- En el Programa **E002 - Programa de Desarrollo Rural**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **41.98%** con relación a la meta programada anual. La entidad indica que: “se realizó la entrega de 715 kilos de alimento,180 paquetes de pollito, 210 paquetes de pollitas ponedoras y 27 entregas de pacas de pasto”.

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

- **Componente 01:** Se reportan metas programadas, sin embargo, no se presentan avances con respecto a lo programado. La entidad menciona que: “se está trabajando en los proyectos de construcción de gallineros y jagueyes, aún no se ejecuta”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **80.00%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que: “se está trabajando en los proyectos para aplicarse en el segundo y tercer trimestre, como por ejemplo la mecanización de 20 ha para la siembra de pasto tiene un avance del 50%”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad menciona que: “en este segundo trimestre se atendió a 1 artesano y 5 empresarios para orientación y vinculación con cursos que permitan mejorar la calidad de sus productos y servicios, así como su visión empresarial”.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E003 - Programa de Desarrollo Turístico y Pueblo Mágico										
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 del Municipio mediante la potencialización de las actividades productivas con enfoque sostenible y calidad en los servicios municipales.	Tasa de variación de empresas turísticas.	Ascendente	Anual	150.00	Sí	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	150.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E003 - Programa de Desarrollo Turístico y Pueblo Mágico										
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 Bacalar cuenta con el nombramiento de Pueblo Mágico fortaleciendo los servicios turísticos.	Promedio de ocupación hotelera en el municipio.	Ascendente	Trimestral	58.00	No	58.00	49.17	-	-	49.17%	53.59%
						50.00	40.00	80.00	60.00		
C01-Plan maestro de turismo municipal implementado.	Porcentaje de cumplimiento del Plan Maestro de Turismo Municipal.	Ascendente	Trimestral	11.00	Si	3.00	2.00	-	-	100.00%	45.45%
						3.00	2.00	3.00	3.00		
C02-Evaluación de permanencia en el programa federal de "Pueblos Mágicos" implementada.	Porcentaje de cumplimento de los criterios en la evaluación de permanencia de pueblos mágicos.	Ascendente	Anual	12.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	12.00		

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

- En el Programa **E003 - Programa de Desarrollo Turístico y Pueblo Mágico**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta programada anual. La entidad justifica que "debido a que la meta no es acumulable y anual, no se registró avance en este trimestre, sin embargo, se pretende finalizar con un total de 150 empresas turísticas registradas en el municipio".

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 la meta programada. La entidad expone que: "se realizaron 2 acciones del cumplimiento del Plan Maestro como implementar el turismo deportivo a través de diversos eventos".
- **Componente 02**: No reporta metas programadas, ni avance en este trimestre. La entidad expone que: "debido a la calendarización de la evaluación de permanencia de Pueblos Mágicos, no se han obtenido avances en este trimestre".

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E004 - Programa de Seguridad Pública y Derechos Humanos										
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 la paz social de Municipio mediante la protección de la integridad de sus habitantes en apego a una cultura vial y de la legalidad.	Tasa de variación de la incidencia delictiva.	Descendente	Anual	5,100.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	5,261.00		
P-El Municipio cuenta con la participación de la sociedad para garantizar la seguridad de su población.	Porcentaje de comités de seguridad creados.	Ascendente	Trimestral	20.00	Si	0.00	32.00	-	-	320.00%	160.00%
						0.00	10.00	5.00	5.00		
C01-Certificación Única Policial (CUP) obtenida.	Porcentaje de personal que cuenta con la CUP.	Ascendente	Trimestral	43.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						19.00	8.00	8.00	8.00		
C02-Programa de servicios de vigilancia implementado.	Porcentaje de servicios de vigilancia establecidos.	Ascendente	Trimestral	1,820.00	Si	450.00	460.00	-	-	101.10%	50.00%
						455.00	455.00	455.00	455.00		
C03-Programa curso de educación vial implementado.	Porcentaje de ciudadanos capacitados en curso de educación vial.	Ascendente	Trimestral	270.00	Si	160.00	45.00	-	-	90.00%	75.92%
						160.00	50.00	30.00	30.00		
C04-Fortalecimiento del cuerpo de Protección Civil y Bomberos con equipamiento nuevo adquirido.	Porcentaje de operativo de vigilancia realizados en festivales tradicionales del Municipio.	Ascendente	Trimestral	40.00	Si	10.00	5.00	-	-	100.00%	37.50%
						10.00	5.00	15.00	10.00		

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

- En el Programa **E004 - Programa de Seguridad Pública y Derechos Humanos**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta programada anual. La entidad refiere que “este indicador se reportará a final del año, sin embargo, se estima que la tasa de variación delictiva disminuya debido al buen trabajo policial que se está realizando”.

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

- **Componente 01:** Se reportan metas programadas, sin embargo, no se presentan avances en el trimestre. La entidad informa que “en este segundo trimestre no se recibió ningún certificado policial debido que el personal no cuenta con los mínimos requisitos para la emisión del certificado”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **101.10%** con respecto a la meta programada. La entidad puntualiza que: “se realizan vigilancias en el perímetro en los diferentes lugares como presidencia, predio costero, predio corona, telecom, Oficialía Mayor y demás lugares públicos”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **90.00%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que: “este segundo trimestre se impartieron cursos a 45 personas en capacitación vial”.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad comenta que: “para este trimestre se realizó vigilancia durante el evento de aguas abiertas 2023”.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E005 - Programa de Desarrollo Social y Atención a Grupos Vulnerables										
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 humano de los habitantes del Municipio mediante el fortalecimiento del acceso a la educación, a la salud, actividades culturales y deportivas, y la atención de grupos vulnerables.	Tasa de variación de la pobreza extrema del Municipio.	Descendente	Anual	11,900.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	12,250.00		
P-Los habitantes del Municipio que se encuentran en situación de rezago y marginación, mejoran su calidad de vida.	Porcentaje de entrega de despensas y cobertores a los adultos mayores y personas discapacitadas.	Ascendente	Trimestral	3,800.00	Si	1,100.00	900.00	-	-	100.00%	52.63%
						1,100.00	900.00	900.00	900.00		
C01-Programa de atención a comunidades con algún rezago implementado.	Porcentaje de comunidades con algún rezago atendidas.	Ascendente	Trimestral	36.00	No	36.00	36.00	-	-	100.00%	0.00%
						36.00	36.00	36.00	36.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E005 - Programa de Desarrollo Social y Atención a Grupos Vulnerables										
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-Programa de atención con perspectiva de género realizadas.	Porcentaje de actividades realizadas en perspectiva de género.	Ascendente	Trimestral	73.00	Si	19.00	23.00	-	-	127.78%	57.53%
						19.00	18.00	18.00	18.00		
C03-Apoyo social para mejorar la calidad de vida otorgado.	Porcentaje de personas beneficiadas con algún apoyo social para mejorar la calidad de vida.	Ascendente	Trimestral	144.00	Si	61.00	40.00	-	-	100.00%	0.00%
						61.00	40.00	23.00	20.00		

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

- En el Programa **E- PPA E005 - Programa de Desarrollo Social y Atención a Grupos Vulnerables**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta programada anual. La entidad indica que “esta por publicarse el informe anual de la situación de pobreza y rezago social en el municipio por lo que este dato se actualizará a mitad o fin de año”.

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 la meta programada. La entidad menciona que: “se atendieron a 36 comunidades con el programa desayunos calientes y fríos; con rallys y talleres de prevención de vulneración en niñas, niños y adolescentes y entrega de despensas y cobertores”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **127.78%** con respecto a la meta programada. La entidad justifica que: “se toman en cuenta las actividades de asesorías y actividades del día naranja. Por lo tanto, se hicieron 15 asesorías y 8 actividades del día naranja”.

- **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad expone: que “para este primer trimestre se atendieron a personas con discapacidad con sesiones de terapia física a adultos mayores en diversas actividades, como dominó, taichi, danza, volibol, manualidades y activación física”.

Cabe señalar que en los C01 y C03, el cálculo presentado en el avance programado anual, no corresponde de acuerdo como lo estipula la guía.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	**E006 - Programa de Desarrollo Social**										
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 humano de los habitantes del Municipio mediante el fortalecimiento del acceso a la educación, a la salud, actividades culturales y deportivas, y la atención de grupos vulnerables.	Tasa de variación de la pobreza extrema del Municipio.	Descendente	Anual	11,900.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	12,250.00		
P-Los habitantes del Municipio cuentan con acceso a educación, salud, cultura y actividades recreativas.	Porcentaje de comunidades con acceso a educación, salud, cultura y actividades recreativas atendidas.	Ascendente	Anual	20.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	20.00		
C01-Programa de atención a la educación implementado.	Porcentaje de alumnos atendidos en el Programa de atención a la educación.	Ascendente	Anual	60.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	60.00		
C02-Programa de Deporte Municipal implementado.	Porcentaje de atletas beneficiados.	Ascendente	Anual	180.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	180.00		
C03-Programa Juvenil Cuídate y Protégete implementado.	Porcentaje de talleres del programa Juvenil Cuídate y Protégete.	Ascendente	Trimestral	40.00	Si	10.00	10.00	-	-	100.00%	50.00%
						10.00	10.00	10.00	10.00		
C04- Programa de mercado joven implementado.	Porcentaje de eventos realizados del programa mercado joven.	Ascendente	Trimestral	2.00	Si	0.00	1.00	-	-	100.00%	50.00%
						0.00	1.00	0.00	1.00		
C05-Programa Juvenil Planta tu Colonia implementado.	Porcentaje de cumplimiento del programa Juvenil Planta tu Colonia.	Ascendente	Trimestral	16.00	Si	2.00	4.00	-	-	100.00%	37.50%
						4.00	4.00	4.00	4.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E006 - Programa de Desarrollo Social										
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
C06-Programa Bienestar Juventud.	Porcentaje de participación ciudadana del Programa Bienestar Juventud.	Ascendente	Anual	4.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	4.00		
C07- Programa de Eventos culturales del Municipio Implementado.	Porcentaje de participantes en eventos culturales.	Ascendente	Semestral	100.00	No	0.00	100.00	-	-	100.00%	100.00%
						0.00	100.00	0.00	100.00		
C08.m-Acciones de salud implementadas.	Porcentaje de actividades de salud realizadas.	Ascendente	Trimestral	91.00	Si	23.00	27.00	-	-	117.39%	54.94%
						22.00	23.00	23.00	23.00		

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

- En el Programa **E006 - Programa de Desarrollo Social**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta programada anual. La entidad refiere que: “está por publicarse el informe anual de la situación de pobreza y rezago social en el municipio por lo que este dato se actualizará a mitad o fin de año”.

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

- **Componente 01:** No reporta metas programadas en el trimestre. La entidad informa que: “con la apertura de la Biblioteca Municipal ubicada en el nuevo mercado municipal, se atienden a los alumnos con cursos de comprensión lectora, así, se reportará el resultado a fin de año”.
- **Componente 02:** No reporta metas programadas en el trimestre. La entidad puntualiza que: “se llevó acabo la realización de los selectivos de las diferentes disciplinas para representar al municipio en los juegos nacionales CONADE 2023, por el tipo de medición se reflejaran los resultados en el 4to. trimestre”.

- **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que: “se realizaron 10 talleres de prevención contra el embarazo no deseado, enfermedades de transmisión sexual y sobre adicciones en el segundo trimestre en preparatorias”.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **100.00%**.con respecto a la meta programada La entidad comenta que: “en el segundo trimestre el programa mercado joven realizó en evento”.
- **Componente 05:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que: “se realizaron 4 reforestaciones como parte del programa municipal en algunas zonas de la cabecera y zona urbana, en el primer trimestre”.
- **Componente 06:** No reporta metas programadas en el trimestre. La entidad comenta que “el presente programa se encuentra en proceso por lo que los resultados se verán reflejados a final de año”.
- **Componente 07:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que: “se cumplió la meta semestral por que se organizaron eventos culturales con más de 100 participantes”.
- **Componente 08:** Se reporta un avance del **117.39%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que: “se realizó una feria de salud en coordinación con la UPB, 8 Conferencias del VIH, ITS y uso correcto del Condón en la comunidades, el centro de Estudios de Bachillerato 5/9 " Justo Sierra Méndez" y el Centro Regional de Educación Normal "Javier Rojo Gómez", 1 campaña de detecciones rápidas de VIH, SIFILIS y HEPATITIS c, 1 conferencia de seguridad Vial en la Secundaria técnica "Ernesto Novelo y Novelo", 10 conferencias sobre la prevención de las adicciones en la UPB y CREN, 3 Conferencias de prevención de suicidios para el Colegio de Bachilleres "Plantel Bacalar", 1 Curso de Primeros Respondientes para el personal docente del Colegio de Bachilleres”.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E007 - Programa de Gobernabilidad										
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 garantizar la calidad de los servicios públicos mediante la normatividad adecuada para el otorgamiento de servicios públicos, desarrollo de su territorio y la participación ciudadana.	Porcentaje de comités de obra realizados.	Ascendente	Anual	52.00	SÍ	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	52.00		
P-Los habitantes del Municipio cuentan con un gobierno abierto y responsable en el manejo de los recursos.	Porcentaje de propuestas ciudadanas en el PMD.	Ascendente	Anual	70.00	SÍ	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	70.00		
C01-Elaboración de un presupuesto de egresos incluyente.	Tasa de variación del total de presupuesto autorizado.	Ascendente	Anual	375,028,005.00	NO	375,028,005.00	0.00	-	-	0.00%	18.62%
						316,135,711.00	0.00	0.00	0.00		
C02-Normatividad municipal implementada.	Porcentaje de revisión de documentos normativos.	Ascendente	Trimestral	13.00	SÍ	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						8.00	0.00	0.00	5.00		

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

- En el Programa **E007 - Programa de Gobernabilidad**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta programada anual. La entidad justifica que “se realizarán 52 Comités Comunitarios de Obra Pública, en los cuales los ciudadanos conocerán y externarán sus opiniones acerca de los proyectos que se realicen en su comunidad o colonia. La meta se programa a fin de año por ello no se registra avance este primer trimestre”.

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

- **Componente 01**: No reporta metas programadas, ni avances ejecutadas en el trimestre. La entidad expone que: “se obtuvo una tasa de variación de 18.62% del presupuesto de egresos 2022 con respecto a de egresos 2023. La meta es anual”.

- **Componente 02:** No reporta metas programadas, ni avances ejecutadas en el trimestre. La entidad refiere que: “para este segundo trimestre están en proceso de revisión algunos documentos normativos por lo que el avance se verá reflejado para el cuarto trimestre”.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E008 - Programa de Conservación del Medio Ambiente										
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 del Municipio mediante la promoción de una cultura ecológica, cuidado de agua y protección lagunar.	Porcentaje de acciones de promoción de la cultura ecológica.	Ascendente	Anual	50.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	50.00		
P-La población del Municipio de Bacalar participa en los programas de conservación ambiental.	Porcentaje de acciones de cuidado del medio ambiente.	Ascendente	Anual	80.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	80.00		
C01- Acciones en materia de educación ambiental realizadas.	Porcentaje de acciones en materia de educación ambiental realizadas..	Ascendente	Trimestral	48.00	Si	22.00	13.00	-	-	108.33%	72.92%
						12.00	12.00	12.00	12.00		
C02- Cuidado del agua y zona lagunar implementado.	Porcentaje de acciones de cuidado del agua y zona lagunar realizadas	Ascendente	Trimestral	40.00	Si	10.00	10.00	-	-	100.00%	50.00%
						10.00	10.00	10.00	10.00		
C03-Protección de la flora y fauna implementado.	Porcentaje de flora y fauna rescatada.	Ascendente	Trimestral	16.00	Si	3.00	0.00	-	-	0.00%	18.75%
						4.00	4.00	4.00	4.00		
C04-Permisos ambientales otorgados.	Porcentaje de permisos ambientales otorgados.	Ascendente	Trimestral	850.00	Si	461.00	211.00	-	-	84.40%	79.05%
						450.00	250.00	100.00	50.00		

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

- En el Programa **E008 - Programa de Conservación del Medio Ambiente**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta programada anual. La entidad informa que: “para el presente año se tienen programadas 50 actividades variadas en materia de cultura ecológica y cuidado y protección del sistema laguna, de esta manera, se está trabajando en ello”.

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **183.33%** con respecto a la meta programada. La entidad puntualiza que: “se realizaron 13 acciones de educación ambiental impartidos en escuelas y público en general”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que: “durante este trimestre se realizaron 10 acciones preventivas de cuidado del agua mediante las guías de buenas prácticas, asimismo a todos los establecimientos que manejan alimentos, se les solicitó la implementación de trampas de grasa”.
- **Componente 03:** Se reportan metas programadas, sin embargo, no se presentan avances. La entidad comenta que “en este segundo trimestre no se han realizado rescates de ejemplares: tucán, boa y tlacuache, mediante reportes en coordinación de instancias estatales y federales”.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **84.40%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que: “en este trimestre se otorgaron 211 permisos ambientales (permiso de operación, factibilidad ecológica, permiso de desarrollo, poda y tala) solicitados por la ciudadanía”.

La entidad, en sus programas presupuestarios que informa, no reporta las justificaciones sobre el avance ejecutado, tal como se solicita en la Guía para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de Gestión Financiera (IAGF) y de la Información para la Planeación de la Fiscalización de la Cuenta Pública (IPFCP) de las Entidades Fiscalizables del Estado de Quintana Roo correspondiente al ejercicio 2023.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó la Entidad, se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Ayuntamiento del Municipio de Bacalar**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de junio de 2023. 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 los análisis realizados no constituyen 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.

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