

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA
AL SEGUNDO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA
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 del ejercicio fiscal que se informa; así como los informes de avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de 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 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. Información sobre 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 en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el mismo periodo de tiempo mencionado en el punto anterior.

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 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.- 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.

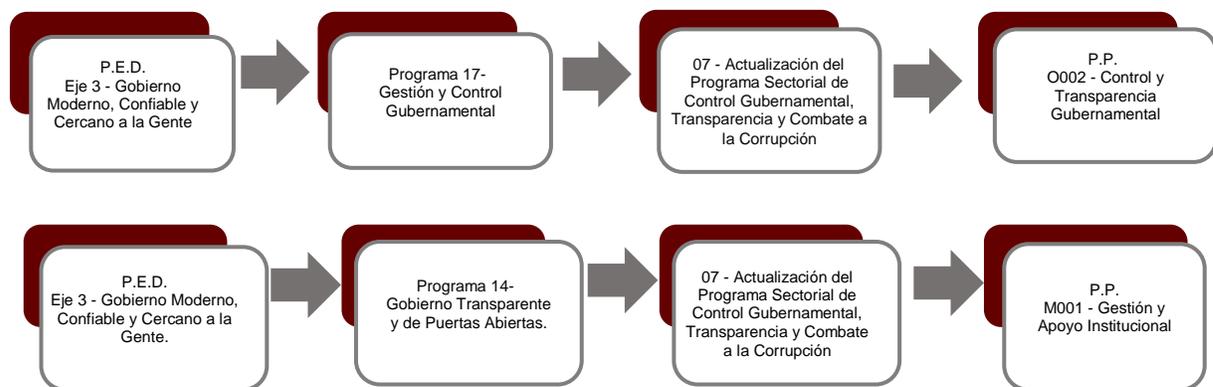
Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Secretaría de la Contraloría** reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$148,837,514.67**, por tal motivo establece los siguientes montos para el desarrollo de dos programas presupuestarios:

- **0002 – Control y Transparencia Gubernamental**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 8 de gestión para el logro de los objetivos asignando para tal efecto un presupuesto modificado de \$115,017,316.67
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando para tal efecto un presupuesto modificado de \$33,820,198.00

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



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

La **Secretaría de la Contraloría**, en el período del 1 de enero al 30 de junio de 2023, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		0002 - Control y Transparencia Gubernamental									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANACE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
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 sustentando 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.	PED1711 - Subíndice de participación desde la perspectiva gubernamental.	Ascendente	Bianual	0.34	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	0.34		
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.	0702I01 - Porcentaje de personas que consideran que los actos de corrupción son frecuentes o muy frecuentes en su entidad federativa.	Descendente	Bianual	89.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	89.00		
C01 - Mecanismos de fiscalización a los recursos del Estado, aplicados.	C01 - Porcentaje de mecanismos de fiscalización aplicados.	Ascendente	Mensual	88.70	Si	90.16	91.71	-	-	104.12%	102.70%
						89.07	88.08	90.48	86.40		
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.	C02I01 - Número de servidores públicos sometidos a Procedimiento de Responsabilidad Administrativa.	Ascendente	Semestral	104.00	Si	0.00	73.00	-	-	91.25%	91.25%
						0.00	80.00	0.00	24.00		
	C02I02 - Número de procedimientos sustanciados.	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	70.00	-	-	92.11%	92.11%
						0.00	76.00	0.00	24.00		
	C02I03 - Número de solicitudes de defensoría de oficio atendidas	Ascendente	Semestral	21.00	Si	0.00	13.00	-	-	72.22%	72.22%
						0.00	18.00	0.00	3.00		
	C02I04 - Porcentaje de exhortos atendidos	Ascendente	Semestral	50.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	50.00		
	C02I05 - Porcentaje de Servidores Públicos Certificados	Ascendente	Semestral	50.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	50.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		O002 - Control y Transparencia Gubernamental									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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		
C03 - Investigaciones de oficio, por denuncias o derivados de resultados de auditorías iniciadas.	C03 - Porcentaje de investigaciones realizadas.	Ascendente	Trimestral	99.46	Si	100.00	99.79	-	-	99.93%	100.11%
						99.71	99.86	93.33	93.33		
C04 - Cédulas de seguimiento a las sesiones de los Subcomités Sectoriales, Institucionales y Especiales del Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado realizadas.	C04 - Número de Cédulas de Seguimiento y Control de los Subcomités	Ascendente	Cuatrimestral	51.00	Si	0.00	17.00	-	-	100.00%	100.00%
						0.00	17.00	17.00	17.00		
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.	C05I01 - Porcentaje de eventos de Contraloría Social dirigidos a la ciudadanía.	Ascendente	Mensual	83.53	Si	86.21	64.58	-	-	77.50%	81.38%
						86.21	83.33	83.33	83.33		
	C05I02 - Porcentaje de eventos de Contraloría Social dirigidos a los servidores públicos.	Ascendente	Mensual	75.00	Si	75.00	75.00	-	-	100.00%	100.00%
						75.00	75.00	75.00	75.00		
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.	C06 - Porcentaje de acciones realizadas.	Ascendente	Semestral	78.07	Si	0.00	132.28	-	-	161.29%	161.29%
						0.00	82.01	0.00	68.75		
C07 - Sesiones participadas en calidad de Comisario Público de los Órganos de Gobierno de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, Fondos y Fideicomisos.	C07 - Porcentaje de sesiones de los Órganos de Gobierno.	Ascendente	Trimestral	88.50	Si	90.39	93.88	-	-	104.55%	104.49%
						86.54	89.80	88.46	89.36		
C08 - Obligaciones en materia de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de los Datos Personales supervisadas en su cumplimiento.	C08 - Número de Informes de cumplimiento de las Dependencias, Entidades y Órganos Administrativos Desconcentrados de la Administración Pública Estatal a las obligaciones de transparencia realizadas.	Ascendente	Mensual	12.00	Si	3.00	3.00	-	-	100.00%	100.00%
						3.00	3.00	3.00	3.00		

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

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

- En el Programa **O002 - Control y Transparencia Gubernamental**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta anual programada.

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **104.12%** con respecto a la meta programada. La entidad comenta que: “este indicador tiene como meta anual 612/690 mecanismos de fiscalización aplicados. En este trimestre se realizaron 177 de los 193 programados”.
- **Componente 02:** El componente 02 cuenta con 5 indicadores de los cuales solo 3 presentan un avance. Para el primer indicador se reporta un avance del **91.25%** con respecto a la meta programada. La entidad menciona que: “este indicador tiene como meta anual 104 servidores públicos sometidos a procedimiento. En este semestre (2 trimestre) se sometieron a 73 servidor públicos de los 80 programados. El segundo indicador presenta un avance del **92.11%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que: “este indicador tiene como meta anual 100 procedimientos sustanciados, en este semestre (2 trimestre) se sustanciaron 70 de los 76 programados. El tercer indicador presenta un avance del **72.22%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que: “este indicador tiene como meta anual 21 solicitudes de defensoría de oficio atendidas, en este semestre (2 trimestre) se atendieron 13 de las 18 programadas”. Los indicadores cuarto y quinto no tienen metas programadas para este trimestre.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **99.93%** con respecto a la meta programada. La entidad comenta que: “este indicador tiene como meta anual

2941/2957 investigaciones realizadas en materia de Responsabilidades Administrativas, en este trimestre se realizaron 1406 de los 1409 programados”.

- **Componente 04:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que: “este indicador tiene como meta anual 51 Cédulas de Seguimiento y Control de los Subcomités. En este trimestre se realizaron 17 de los 17 programados”.
- **Componente 05:** Este componente cuenta con 2 indicadores. Para el primer indicador se reporta un avance del **77.50%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que: “este indicador tiene como meta anual 350/419 eventos de Contraloría Social dirigidos a la ciudadanía a realizar. En este trimestre se realizaron 93 de los 144 programados. Para el segundo indicador se reporta un avance del **100.00%**. La entidad menciona que: “este indicador tiene como meta anual 30/40 eventos de Contraloría Social dirigidos a personas servidoras públicas a realizar. En este trimestre se realizaron 9 de los 12 programados”. Cabe señalar que la justificación no es congruente con la meta alcanzada).
- **Componente 06:** Se reporta un avance del **161.29%** con respecto a las metas programadas. La entidad menciona que “este indicador tiene como meta anual 210/269 de acciones a realizar. En este semestre se realizaron 250 de los 189 programados”.
- **Componente 07:** Se reporta un avance del **104.55%** con respecto a la meta programada. La entidad comenta que “este indicador tiene como meta anual 177/200 participaciones en sesiones de Órgano de Gobierno. En este trimestre se realizaron 46 sesiones de las 49 programadas” (cabe señalar que la justificación no es congruente con la meta alcanzada).
- **Componente 08:** Se reporta un avance del **100.00%**. La entidad menciona que “este indicador tiene como meta anual 12 informes de cumplimiento de las obligaciones de transparencia a realizar. En este trimestre se realizaron 3 de los 3 de los informes de cumplimiento de las obligaciones de transparencia programados”.

Es importante mencionar, que la justificación presentada por la entidad para el **Componente 01** del este programa presupuestario, no es congruente y suficiente para su análisis.

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	PED1911 - Índice General de Avance en PbR SED	Descendente	Anual	14.00	Si	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	09O11O2 - Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado	Ascendente	Anual	95.00	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	95.00		
C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas	C01 - Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución	Ascendente	Semestral	88.24	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	88.24		

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

- En el Programa **M001 – Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta anual programada.

Durante este período, el único componente que integra este programa no reporta metas programadas.

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.

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

CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Secretaría de la Contraloría**, refleja el avance 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 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.

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