

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO DE MOVILIDAD DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO DE MOVILIDAD DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
Período del 1 de enero al 30 de septiembre 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 (ASEQROO) 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 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, publicados en el Periódico Oficial del Estado.

La ASEQROO, 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 **Instituto de Movilidad del Estado de Quintana Roo**, con la finalidad de conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos proyectados, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

El Informe de Avance de Gestión Financiera contiene lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 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, el **Instituto de Movilidad del Estado de Quintana Roo**, 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 septiembre 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 Instituto de Movilidad del Estado de Quintana Roo, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre 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	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-
Cuotas y aportaciones de seguridad social	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	-
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Aprovechamientos	7,850,000.00	5,543,587.70	5,300,000.00	6,369,353.15	5,543,587.70	(243,587.70)	104.60
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	47,840,000.00	60,159,343.34	37,485,000.00	35,568,577.99	60,159,343.34	(22,674,343.34)	160.49
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	11,357,592.00	52,863,595.41	7,524,459.00	38,423,888.90	36,582,560.10	(29,058,101.10)	486.18
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$67,047,592.00	\$118,566,526.45	\$50,309,459.00	\$80,361,820.04	\$102,285,491.14	\$(51,976,032.14)	203.31

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

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al tercer trimestre por la cantidad de **\$102,285,491.14**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$50,309,459.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2023, se alcanzó en un **203.31%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Aprovechamientos**, “la variación se debe a que la recaudación superó lo que se tenía estimado al trimestre, aunado a que se estuvieron aplicando más sanciones a los concesionarios y permisionarios en el Estado”; **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, “la variación se debe a que se recaudó más de lo estimado, por las actualizaciones de trámites de las concesiones del trimestre, por la revista vehicular, las inspecciones y los refrendos”; **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “la variación se debe a que al 30 de septiembre hubieron ampliaciones al recurso estatal autorizadas por la SEFIPLAN”. (Figura 1)

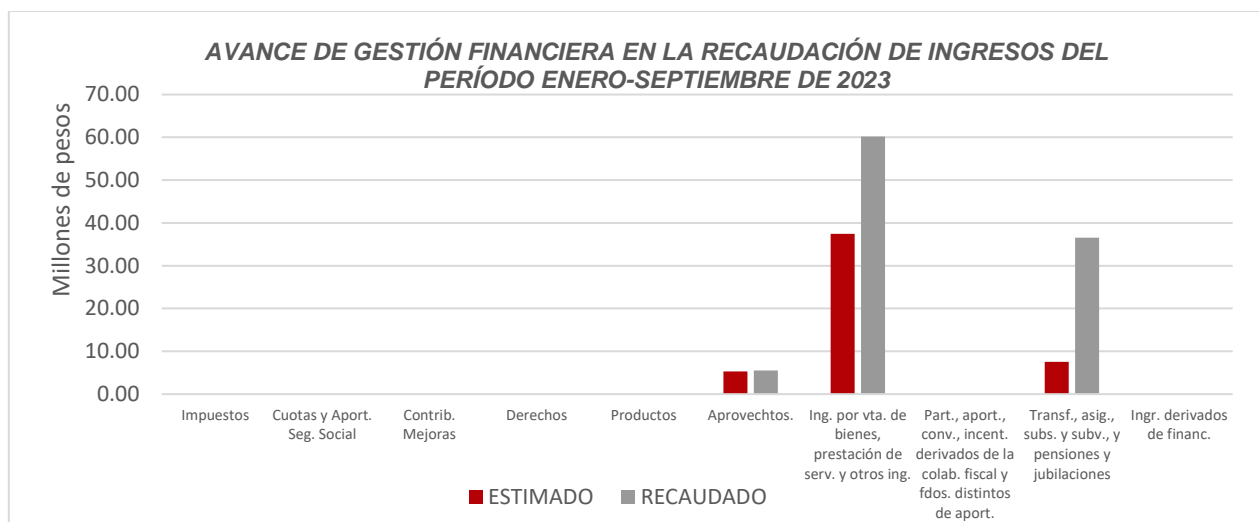


Figura 1

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

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

El **Instituto de Movilidad del Estado de Quintana Roo**, ha recaudado ingresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2023 la cantidad de **\$102,285,491.14**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$67,047,592.00**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha recaudado el **152.56%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el **43.57%**, **56.43%** para el primer y segundo trimestre, respectivamente y un excedente en la recaudación del **52.56%**

Cabe señalar, que la entidad obtuvo un ingreso excedente en la recaudación estimada anual por la cantidad de **\$35,237,899.14**, importe del cual se recaudó el **1.41%** en el segundo trimestre y el **51.15%** en el tercer trimestre. **(Figura 2)**

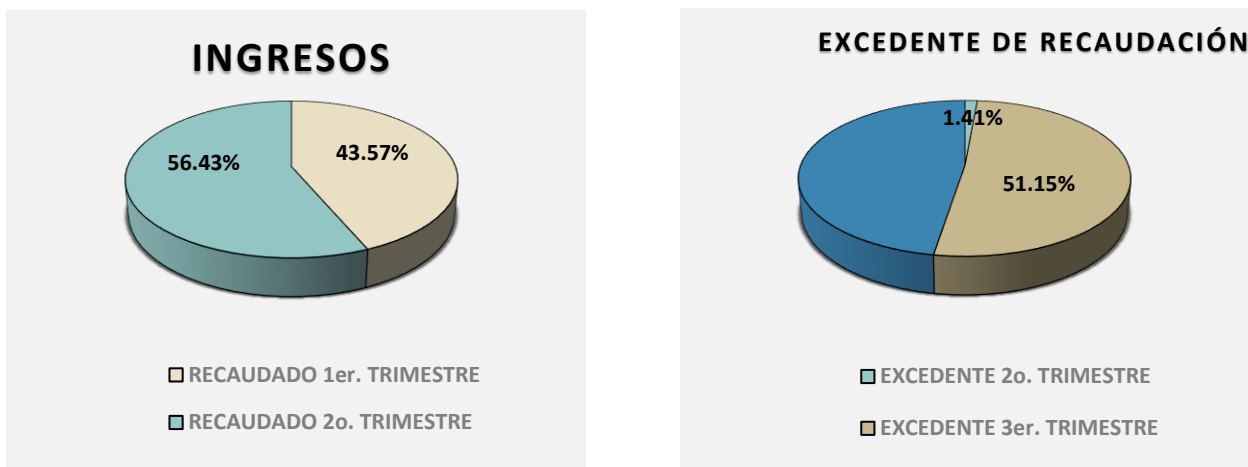


Figura 2

b) Egresos

El Instituto de Movilidad del Estado de Quintana Roo, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre 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	\$47,537,621.00	\$49,366,618.24	\$31,145,481.00	\$32,021,940.64	\$29,638,330.71	\$2,383,609.93	92.56
Materiales y suministros	4,722,000.00	7,162,153.00	4,298,720.00	4,382,447.68	3,948,868.10	433,579.58	90.11
Servicios generales	14,387,971.00	34,117,273.91	9,801,368.00	22,673,232.21	20,461,746.13	2,211,486.08	90.25
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	286,768.54	0.00	286,768.54	285,763.52	1,005.02	99.65
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	400,000.00	3,705,088.00	400,000.00	2,281,650.00	2,101,750.70	179,899.30	92.12
Inversión pública	0.00	24,996,840.00	0.00	17,497,788.00	13,123,336.74	4,374,451.26	75.00
Inversiones financieras y otras provisiones	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	-
Deuda pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL EGRESOS	\$67,047,592.00	\$119,634,741.69	\$45,645,569.00	\$79,143,827.07	\$69,559,795.90	\$9,584,031.17	87.89

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al tercer trimestre por la cantidad de **\$69,559,795.90**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$79,143,827.07**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2023, se aplicaron en un **87.89%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “al 30 de septiembre del presente año se tiene un menor devengo respecto a lo modificado del trimestre, esta variación se debe a que no se aplicaron los estímulos adicionales como se estimó. La diferencia de la ampliación por los \$1,828,997.24 corresponde a los honorarios aplicados a partir de enero a diciembre”; **Materiales y suministros**, “comparando el devengo

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

trimestral con el Modificado trimestral, se visualiza que se encuentra por debajo, esta diferencia se debe a que no se cuenta con la solvencia financiera para realizar compromisos conforme al presupuesto modificado, dado que la SEFIPLAN condiciona las ministraciones, es decir, sólo las partidas básicas y comprometidas bajo un contrato. La diferencia de la ampliación por los \$2,440,153.00, corresponde a los gastos de papelería, uniformes y refacciones de equipo de transporte”; **Servicios generales**, “se manifiesta que existe un menor devengo respecto a lo modificado trimestral, esta variación se debe a que no se cuenta con la solvencia financiera y presupuestal para realizar compromisos conforme al presupuesto aprobado, dado que la SEFIPLAN condiciona las ministraciones, es decir, sólo las partidas básicas y comprometidas bajo un contrato. La diferencia de las ampliaciones por un importe de \$19,729,302.91 corresponden a impuestos y gastos autorizados por la SEFIPLAN, diversas ampliaciones por con el fin de poder cubrir los gastos de pago de sentencias y resoluciones, arrendamiento del equipo para la emisión de licencias del sector público de transporte y el mantenimiento de edificios por el acondicionamiento del nuevo edificio que ocupara el instituto”. **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, “se expresa que la variación se dio a que el proyecto denominado "Parque de la Movilidad Infantil Juega y Aprende" autorizado con el uso de los remanentes de los ingresos propios del ejercicio 202; en convenio de colaboración con el Municipio de O.P. B. debido a que se devengo un monto menor a lo presupuestado”; **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “comparando el devengo trimestral con el modificado trimestral, se visualiza que se encuentra por debajo, esta diferencia se debe a que no se adquirió el equipo de transporte que se tenía programado la diferencia de la ampliación por los \$3,305,088.00, corresponde a los bienes autorizados”; e **Inversión pública**, “se expresa que la variación de \$24,996,840.00 se dio a que el proyecto denominado "Paradero Tren Maya”.

(Figura 3)

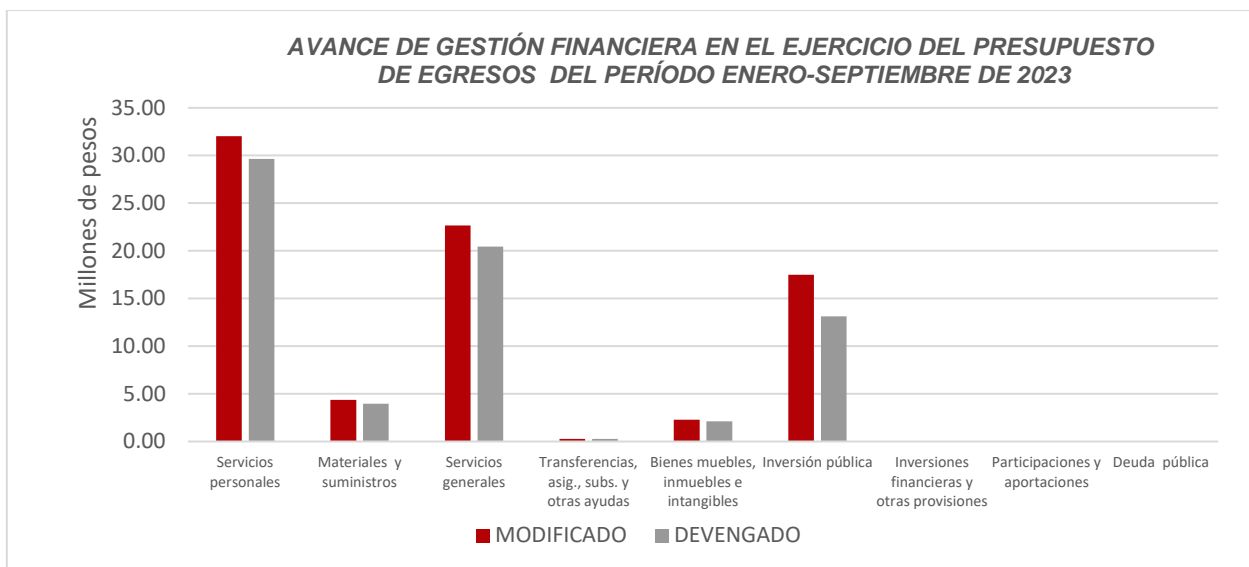


Figura 3

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

El Instituto de Movilidad del Estado de Quintana Roo, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2023 la cantidad de **\$69,559,795.90** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$119,634,741.69**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha ejercido el **58.14%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, , integrado de la siguiente manera: el 10.61%, 20.64% y 26.89% para el primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente. **(Figura 4)**

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

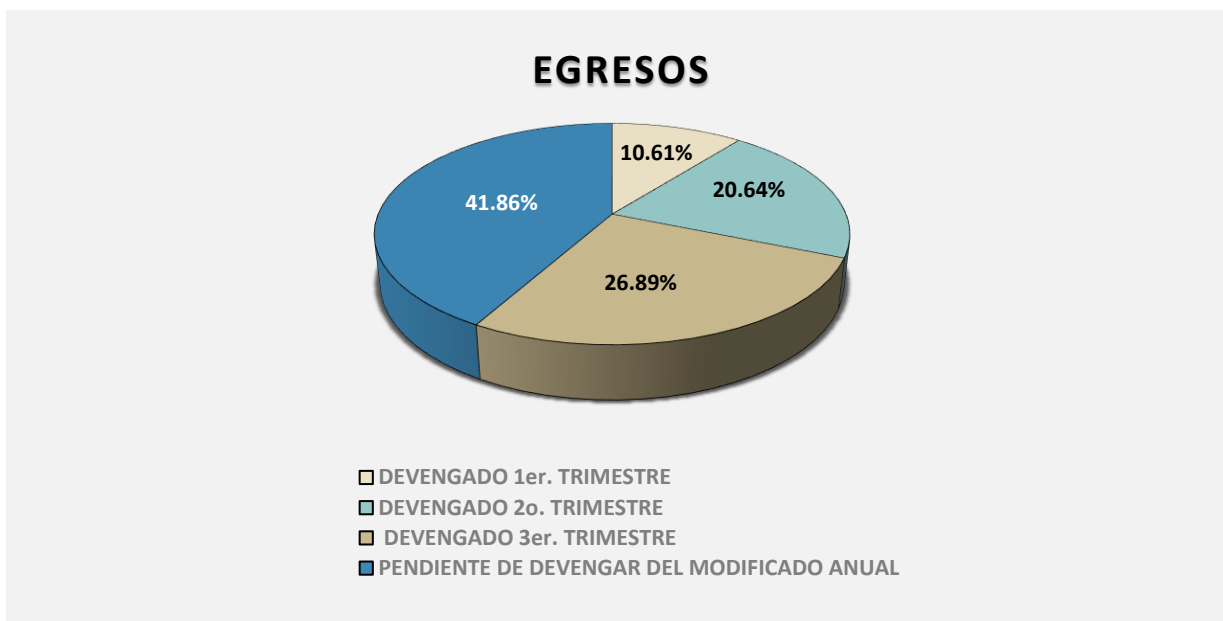


Figura 4

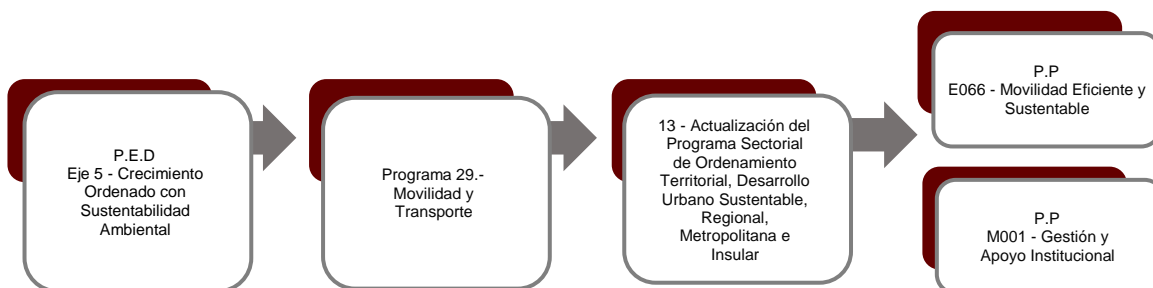
II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El Instituto de Movilidad del Estado de Quintana Roo, reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$119,634,741.69**, recurso destinado para el desarrollo de dos programas presupuestarios:

- **E066 - Movilidad Eficiente y Sustentable**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos, para tal efecto se tiene un presupuesto modificado de \$86,370,088.75
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, con un presupuesto modificado de \$33,264,652.94

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

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



El Instituto de Movilidad del Estado de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E066 - Movilidad Eficiente y Sustentable.										
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 la integración de un sistema estatal de movilidad en el estado, bajo los principios de seguridad, accesibilidad universal, eficiencia, igualdad, calidad, sustentabilidad e innovación tecnológica, mediante la propuesta, implementación y fortalecimiento de políticas públicas a través de programas y acciones en materia de movilidad.	Automóviles Registrados en Circulación	Ascendente	Anual	60.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	60.00		
P- El Servicio Público de Transporte en el Estado de Quintana Roo es seguro, de calidad, con enfoque de equidad de género y amigable con el medio ambiente.	Porcentaje de avance de mejora del Servicio Público de Transporte.	Ascendente	Anual	10.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	10.00		
C01- Trámites y servicios otorgados a las y los concesionarios y permisionarios del servicio público de transporte del Estado.	Porcentaje de concesionarios, permisionarios y operadores del Servicio Público de Transporte atendidos	Ascendente	Semestral	93.31	Si	0.00	97.06	0.00	-	0.00%	104.02%
						0.00	93.31	0.00	93.31		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E066 - Movilidad Eficiente y Sustentable.									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
C02 - Servicio de transporte seguro, accesible, eficiente, y de calidad prestado en el Estado	Porcentaje de concesionarios que concluyeron procedimientos administrativos de sanción solventada	Descendente	Trimestral	56.25	Si	58.13	58.13	56.25	-	100.00%	102.22%
						56.25	56.25	56.25	56.25		
C03 - Cultura de la movilidad, sustentabilidad y seguridad vial promovida en el Estado	Porcentaje de acciones implementadas de movilidad sustentable.	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	100.00	100.00	100.00		
C04 - Instrumentos Técnicos de Movilidad y Seguridad Vial en el Estado elaborados	Porcentaje de instrumentos técnicos de movilidad y seguridad vial terminados	Ascendente	Mensual	100.00	Si	0.00	100.00	0.00	-	0.00%	100.00%
						0.00	100.00	0.00	100.00		

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

- En el Programa **E066 - Movilidad Eficiente y Sustentable**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual

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

- **Componente 01:** No se reportan metas programadas en el trimestre.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada.
- **Componente 03:** No reporta avance del componente con respecto a la meta programada. La entidad indica que: “debido a las repentinas acciones de inconformidad de los operadores (mototaxis, taxistas de Cozumel, entre otros) es que se requirió de la presencia tanto del Director General como de diferentes compañeros y autoridades, no fue posible llevar a cabo, por lo que

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

nos encontramos realizando la reprogramación y logística para que se lleve a cabo”.

- **Componente 04:** No se reportan metas programadas en el trimestre.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	M001 - Gestión y Apoyo Institucional										
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		
F- Contribuir a consolidar la Gestión para Resultados como un modelo de cultura organizacional, directiva y de gestión que permita la creación de valor público en la administración pública estatal, mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas	Índice General de Avance en PbR SED	Descendente	Anual	14.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	14.00		
P- La Administración Pública Estatal mejora la calidad del gasto público y promueve una adecuada rendición de cuentas.	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado	Ascendente	Anual	94.99	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	94.99		
C01- Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución	Ascendente	Mensual	100.00	Si	0.00	100.00	0.00	-	0.00%	100.00%
						0.00	100.00	0.00	100.00		

Resumen de los avances en relación a las metas establecidas para el tercer 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 programada anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario No reporta metas programadas en el trimestre.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó el **Instituto de Movilidad del Estado de Quintana Roo**, 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 el **Instituto de Movilidad del Estado de Quintana Roo** refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre 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 LFRCQROO; 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