

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL
ESTADO DE QUINTANA ROO
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA 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 **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia 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 **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia 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 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia 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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	137,734,227.00	150,952,640.67	104,065,909.00	116,577,565.99	58,058,721.12	46,007,187.88	55.79
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	281,448,976.00	287,144,882.49	211,086,730.00	214,530,793.56	216,699,909.49	(5,613,179.49)	102.66
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	856,379,448.00	768,787,141.47	610,989,093.00	493,576,094.29	478,339,202.85	132,649,890.15	78.29
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$1,275,562,651.00	\$1,206,884,664.63	\$926,141,732.00	\$824,684,453.84	\$753,097,833.46	\$173,043,898.54	81.32

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 **\$753,097,833.46**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$926,141,732.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2023, se alcanzó en un **81.32%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, “en este trimestre existe variación entre los ingresos recaudados con los proyectados, por lo que no se logró la recaudación al 100% debido a que se proyectaron servicios que a la fecha no se han llevado a cabo, como por ejemplo: Ventas de prótesis de brazos completos, de la pierna completa, columna completa, entre otros así mismo, por las obras federales respecto al parque del jaguar, el tren se vio obligado a suspender sus servicios hasta nuevo aviso, al igual que la gasolinera en este momento el servicio está suspendido”; **Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones**, “el presupuesto federal va de acuerdo a las actividades programadas, al 30 de septiembre del 2023 la recaudación fue mayor que lo estimado, esto debido a dos ampliaciones que se solicitó en este trimestre, el cual no está considerado en el estimado acumulado ya que es el autorizado en el año, sin considerar las ampliaciones”; y **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “en el presupuesto estatal en este trimestre al 30 de septiembre del 2023 existe variación entre el ingreso recaudado con el estimado acumulado debido a que se estimó más en el estimado acumulado”. **(Figura 1)**

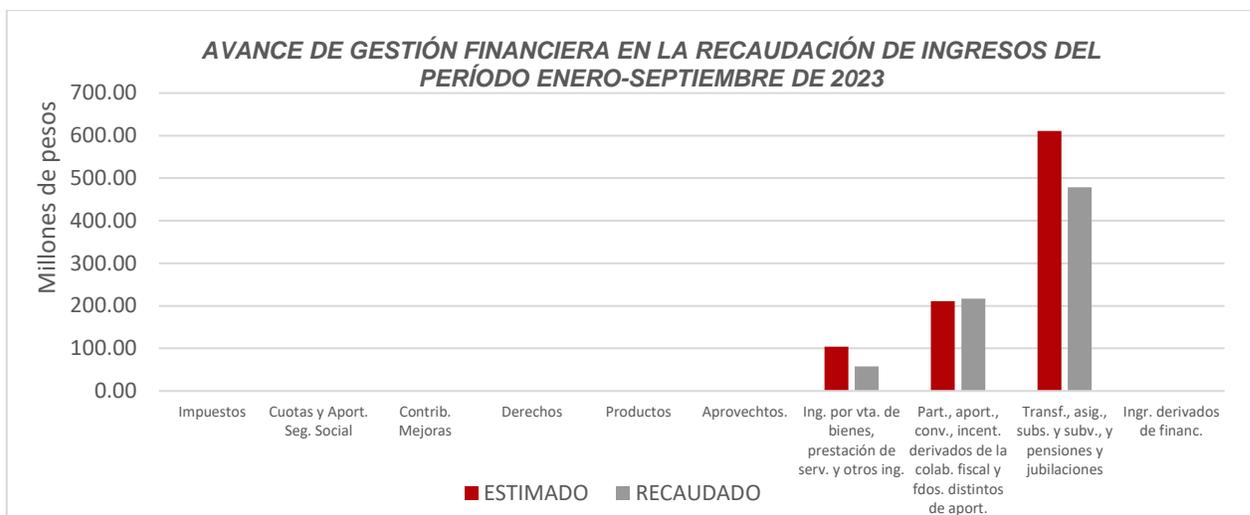


Figura 1

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

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo**, ha recaudado ingresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2023 la cantidad de **\$753,097,833.46**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$1,275,562,651.00** arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha recaudado el **59.04%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el 13.82%, 15.67% y 29.55% para el primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente. **(Figura 2)**

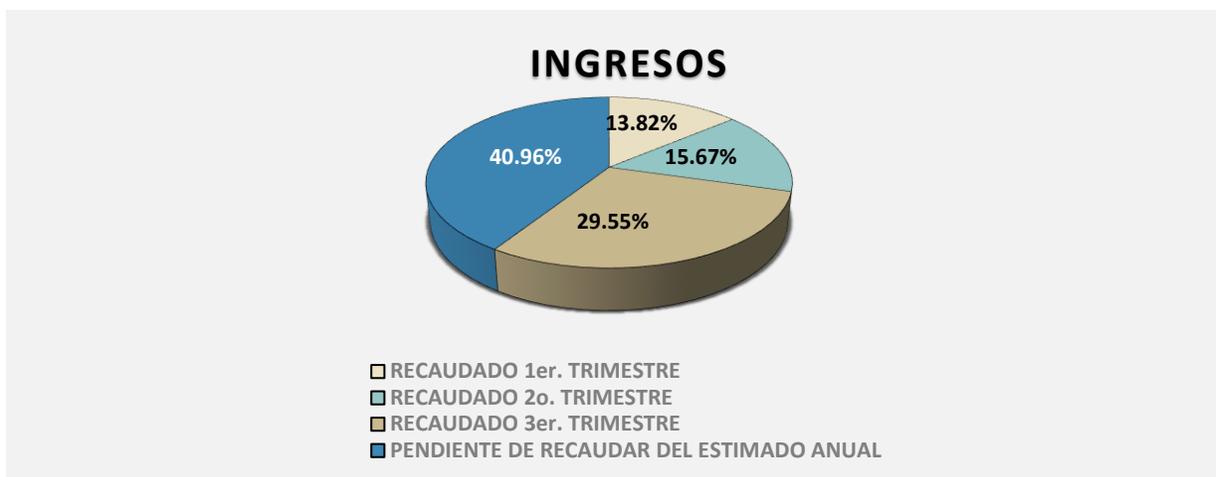


Figura 2

b) Egresos

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia 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	\$312,881,219.00	\$328,158,689.55	\$208,747,345.00	\$213,574,558.00	\$190,716,995.40	\$22,857,562.60	89.30
Materiales y suministros	109,320,821.00	137,649,924.59	81,918,578.00	100,658,851.24	53,334,511.47	47,324,339.77	52.99
Servicios generales	48,476,241.00	128,219,680.05	31,233,937.00	85,335,775.98	53,179,608.71	32,156,167.27	62.32
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	516,684,370.00	567,946,456.00	387,291,863.00	404,367,261.00	240,843,512.68	163,523,748.32	59.56
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	73,200,000.00	29,282,501.10	55,700,006.00	20,748,007.62	627,459.73	20,120,547.89	3.02
Inversión pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Inversiones financieras y otras provisiones	215,000,000.00	15,627,413.34	161,250,003.00	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	\$1,275,562,651.00	\$1,206,884,664.63	\$926,141,732.00	\$824,684,453.84	\$538,702,087.99	\$285,982,365.85	65.32

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 EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al tercer trimestre por la cantidad de **\$538,702,087.99**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$824,684,453.84**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2023, se aplicaron en un **65.32%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “en este capítulo existe una variación entre el presupuesto modificado acumulado con el devengado acumulado debido a que es el presupuesto autorizado anual sin considerar las ampliaciones autorizadas en este trimestre”; **Materiales y suministros**, “en este capítulo existe variación entre el presupuesto modificado acumulado con el devengado acumulado debido a que se ha solicitado ampliaciones en este trimestre”; **Servicios generales**, “en este capítulo existe una variación entre el presupuesto modificado acumulado con el devengado acumulado debido a que es el presupuesto autorizado anual sin considerar las ampliaciones autorizadas, sin embargo en la gasolinera y el tren en este trimestre, el servicio está suspendido por lo siguiente no se ha devengado en su totalidad lo estimado”. **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, Bienes muebles**, “en este capítulo existe una variación entre el presupuesto modificado acumulado con el devengado acumulado debido a que es el presupuesto autorizado anual sin considerar las ampliaciones autorizadas durante el trimestre, por lo siguiente no se ha devengado al 100%.”; **Bienes Muebles, inmuebles e intangibles**, “en este capítulo existe variación debido a que en este capítulo son proyectos que aún no se han llevado a cabo, es por ello que hasta la fecha únicamente se ha ejercido el 3.02%”.

(Figura 3)

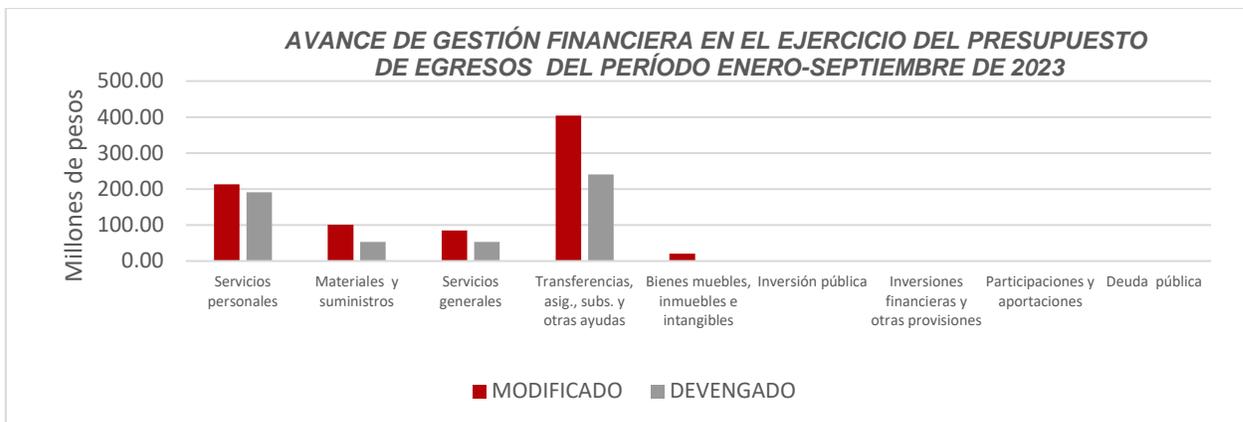


Figura 3

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

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2023 la cantidad de **\$538,702,087.99** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$1,206,884,664.63**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha ejercido el **44.64%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el 8.23%, 18.61% y 17.80% para el primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente. **(Figura 4)**

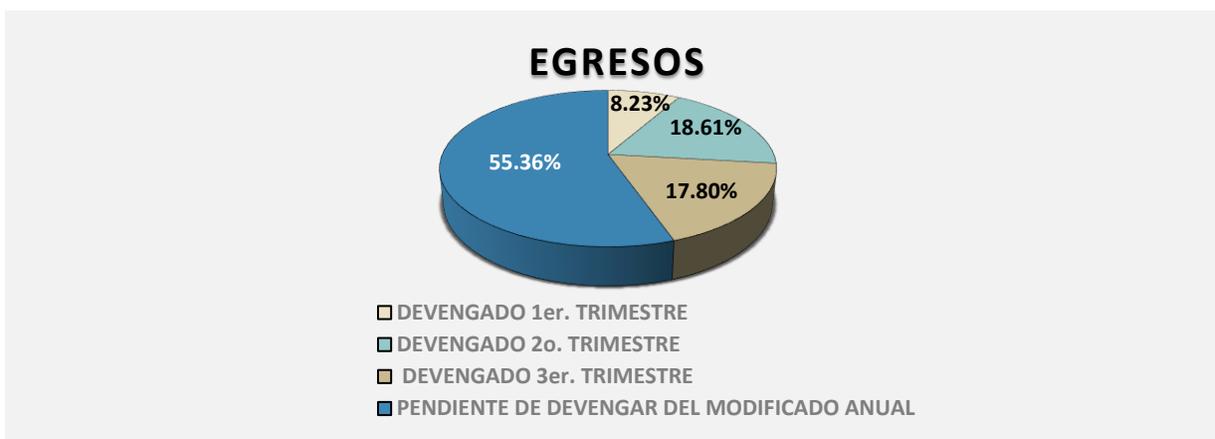


Figura 4

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

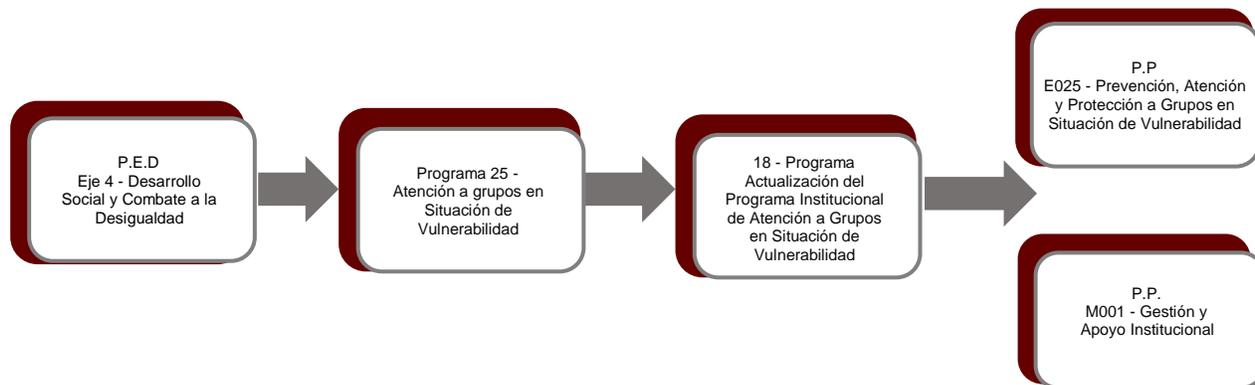
II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo**, reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$1,184,509,240.54**, recurso destinado para el desarrollo de dos programas presupuestarios:

- **E025 - Prevención, Atención y Protección a Grupos en Situación de Vulnerabilidad**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 6 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto modificado de \$943,688,654.58
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto modificado de \$240,820,585.96

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, en virtud de que en éste último documento plasman un presupuesto Modificado anual de \$1,206,884,664.63

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.

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia 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:		E025 - Prevención, Atención y Protección a Grupos en Situación de Vulnerabilidad									
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 Mejorar la calidad de vida de los grupos en situación de vulnerabilidad, para reducir sus condiciones de desventaja social y económica	Número de Personas en estado de vulnerabilidad Beneficiadas	Ascendente	Anual	100.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
P - Las personas en situación de vulnerabilidad reciben beneficios de manera coordinada para mejorar su calidad de vida.	Número de servicios realizados en los diferentes programas de asistencia social	Ascendente	Anual	100.00	Si	0.00	102.07	0.00	-	0.00%	102.07%
						0.00	100.00	0.00	100.00		
C01 - Niñas, niños y adolescentes prevenidos y atendidos para mejorar su calidad de vida	Porcentaje de servicios proporcionados a favor de la infancia y adolescencia	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	0.00	101.89	0.00	-	0.00%	101.89%
						0.00	100.00	0.00	100.00		
C02 - Personas con discapacidad son prevenidas y atendidas para mejorar su calidad de vida	Porcentaje de servicios proporcionados a favor de las personas con discapacidad	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	0.00	104.75	0.00	-	0.00%	104.75%
						0.00	100.00	0.00	100.00		
C03 - Personas mayores son prevenidas y atendidas para mejorar su calidad de vida	Porcentaje de servicios proporcionados a favor de las personas mayores	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	0.00	102.87	0.00	-	0.00%	102.87%
						0.00	100.00	0.00	100.00		
C04 - Las familias son prevenidas, atendidas y protegidas para mejorar su calidad de vida	Porcentaje de servicios proporcionados a favor de las Familias	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	0.00	104.63	0.00	-	0.00%	104.63%
						0.00	100.00	0.00	100.00		
C05 - Atención con talleres, cursos y pláticas para la prevención de la violencia intrafamiliar	Porcentaje de talleres, cursos y pláticas realizados para la prevención contra la violencia intrafamiliar	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	100.00	95.00	-	95.00%	97.83%
						0.00	100.00	100.00	100.00		
C06 - Mujeres atendidas y protegidas para mejorar su calidad de vida	Porcentaje de ayudas sociales proporcionadas a favor de las mujeres	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	0.00	100.00	-	100.00%	100.00%
						0.00	0.00	100.00	100.00		

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 tercer trimestre:

- En el Programa **E025 - Prevención, Atención y Protección a Grupos en Situación de Vulnerabilidad**, 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:

- **Componentes 01, 02, 03, y 04:** No reportan metas programadas para el trimestre.
- **Componente 05:** Se reporta un avance del **95.00%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que: “se reporta el cumplimiento a nivel Componente del 95.00% con un total acumulado de 19 cursos, talleres y pláticas realizadas para la prevención de la violencia intrafamiliar respecto a lo programado al III trimestre, quedando este indicador con meta satisfactoria (rango color verde) de acuerdo con su semaforización, el dato estadístico contenido en este reporte está respaldado por los comprobantes de servicios con sus recibos anexos, listas de asistencia y evidencia fotográfica como medios de verificación integrados por la UR para cotejo de la información, quedando bajo su responsabilidad y/o aclaración lo reportado”.
- **Componente 06:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad menciona que: “se reporta el cumplimiento a nivel Componente del 100.00% con un total acumulado de 39,600 ayudas sociales entregadas mediante el Programa Mujer es Poder respecto a lo programado al III trimestre, quedando este indicador con meta satisfactoria (rango color verde) de acuerdo con su semaforización, el dato estadístico contenido en este reporte está respaldado por el padrón de beneficiarios como medios de verificación integrados por la UR para cotejo de la información, quedando bajo su responsabilidad y/o aclaración lo reportado”.

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO: M001 - Gestión y Apoyo Institucional											
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	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	Ascendente	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	Trimestral	92.86	Si	87.50	95.46	91.67	-	100.00%	100.00%
						87.50	95.46	91.67	92.86		

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.
- **Componente 01:** la entidad menciona que: “se reporta el cumplimiento a nivel Componente del **100.00%** con un total de 11 indicadores que alcanzaron metas satisfactorias (rango verde) de acuerdo con su semaforización respecto a lo programado al II trimestre, esta información está respaldada por los medios de verificación que entregaron las unidades responsables; mismos que están bajo su resguardo para cotejo de la información por cada acción realizada, quedando bajo su responsabilidad y/o aclaración lo reportado”.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia 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 **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia 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