

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
CONSEJERÍA JURÍDICA DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO
AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
CONSEJERÍA JURÍDICA DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO
Período del 1 de enero al 31 de diciembre 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, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo.

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 la **Consejería Jurídica del Poder Ejecutivo del Estado**, 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 cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2023; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados a la **Consejería Jurídica del Poder Ejecutivo del Estado** 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 **Consejería Jurídica del Poder Ejecutivo del Estado**, dentro de los términos establecidos en la LFRCQROO, 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 31 de diciembre 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 **Consejería Jurídica del Poder Ejecutivo del Estado** 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.

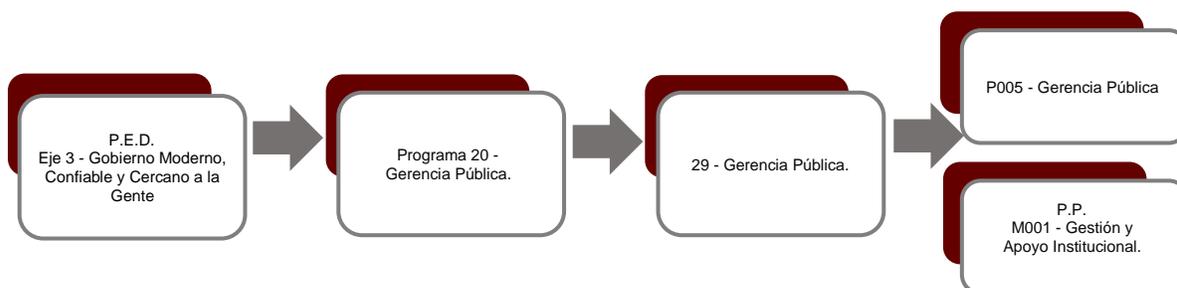
Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Consejería Jurídica del Poder Ejecutivo del Estado** reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$98,370,984.20**, por tal motivo establece los siguientes montos para el desarrollo de dos programas presupuestarios:

- **P005 - Gerencia Pública**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto modificado de \$89,041,207.38
- **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 \$9,329,776.82

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



La **Consejería Jurídica del Poder Ejecutivo del Estado**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

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

| PROGRAMA PRESUPUESTARIO: | P005 - Gerencia Pública | | | | | | | | | | |
|--|--|-----------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------------------------------------|----------|----------|----------|------------------------------|---------|
| 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 reestructurar la administración pública estatal para construir y renovar relaciones con los diferentes niveles de gobierno, academia y organismos públicos y privados en el ámbito de su competencia, que permitan la edificación de un gobierno gerencial, corresponsable y cercano a la sociedad, mediante la implementación de acciones estratégicas emprendidas por las dependencias y entidades del gobierno estatal, y el cumplimiento de los compromisos establecidos con la sociedad. | Índice General de Avance en PbR SED | Descendente | Anual | 14.00 | No | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 14.00 | 100.00% | 100.00% |
| P - Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados. | Porcentaje de cumplimiento de metas establecidas en el Plan Estatal de Desarrollo (PED) | Ascendente | Anual | 100.00 | Si | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 | 100.00% | 100.00% |
| C01 - Iniciativas de Reformas y Creación de Leyes, presentadas ante el congreso Local. | Porcentaje de iniciativas presentadas ante el Congreso Local. | Ascendente | Trimestral | 75.00 | Si | 50.00 | 100.00 | 100.00 | 50.00 | 100.00% | 100.00% |
| C02 - Disposiciones Jurídicas-Administrativas, visadas por la Consejería Jurídica del Poder Ejecutivo. | Porcentaje de Disposiciones Jurídicas-Administrativas, visadas por la Consejería Jurídica del Poder Ejecutivo. | Ascendente | Trimestral | 85.25 | Si | 97.50 | 88.59 | 81.60 | 76.92 | 100.00% | 97.98% |
| C03 - Actos legales del Ejecutivo Estatal representados. | Porcentaje de juicios en los que se representó jurídicamente al Gobernador del Estado. | Descendente | Trimestral | 67.47 | Si | 73.00 | 66.67 | 67.27 | 64.71 | 100.00% | 100.50% |
| C04 - Atención jurídica otorgados a Dependencias, Entidades y Órganos Desconcentrados, Autónomos y Ayuntamientos Municipales. | Porcentaje de acciones en asesoría jurídica otorgados | Ascendente | Trimestral | 93.02 | Si | 94.00 | 90.77 | 92.73 | 100.00 | 100.00% | 100.60% |

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

- En el Programa **P005 - Gerencia Pública**, el avance de las metas y objetivos a nivel Fin es del **100.00%** con respecto a la meta programada anual. La entidad argumenta que, “un estado competitivo es aquel que consistentemente resulta atractivo

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

para el talento y la inversión, lo que se traduce en mayor productividad y bienestar para sus habitantes; Quintana Roo para 2023, datos obtenidos del Índice de Competitividad Estatal 2023, se posiciona en el lugar 13, posición destacada como competitividad media alta”.

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 indica que: “la meta anual programada para este indicador es de 6 Iniciativas de Ley presentadas por el Poder Ejecutivo ante el Congreso Local. Para el cuarto trimestre del presente año fiscal, se presentaron y fueron publicados 14 iniciativa; 7 por la cual se crea y 7 por lo cual se reforma, adiciona o deroga una Ley”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad aclara que: “la meta anual programada para este indicador es de 255 Disposiciones Jurídicos- Administrativas validadas. Para el cuarto trimestre se validaron 328, esto se deriva a que la revisión de reconocimientos y constancias para firma de la Titular del Poder Ejecutivo, elevaron imprevistamente las acciones de visado en instrumentos normativos”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad manifiesta que: “la meta anual programada para este indicador es de 280 juicios concluidos. Para el cuarto trimestre se concluyeron 70, de acuerdo a los juicios substanciados por la institución”.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que: “la meta anual programada para este indicador es de 200 recomendaciones por asesorías jurídicas otorgadas. Para el cuarto trimestre se brindaron 41, esto derivado a la constante actualización de la normativa vigente en el Estado, sin embargo con el arranque de las caravanas de

justicia para el bienestar, las asesorías a público en general serán consideradas para el siguiente año fiscal”.

| 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-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 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 | 78.00 | No | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 75.60 | 96.92% | 96.92% |
| | | | | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 78.00 | | |
| P - La Administración Pública Estatal mejora la calidad del gasto público y promueve una adecuada rendición de cuentas. | Porcentaje de cumplimiento de metas establecidas en el Plan Estatal de Desarrollo (PED) | Ascendente | Anual | 80.04 | No | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 78.51 | 98.09% | 98.09% |
| | | | | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 80.04 | | |
| 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 | 100.00 | Si | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00% | 100.00% |
| | | | | | | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |

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

- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **96.92%** con respecto a la meta programada anual. La entidad argumenta que, “para el ejercicio fiscal 2023, el Estado de Quintana Roo obtuvo una valoración del 75.6% en el Avance del Diagnóstico PbR-SED, resultando una variación de -3.07% con respecto a la programado, sin embargo, se considera un resultado favorable, ya que el valor obtenido se encuentra dentro del rango de la semaforización.

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

Es importante mencionar que, la entidad fiscalizable presenta cambios en la meta anual programada a Nivel Fin y Propósito con respecto al tercer trimestre, la entidad no presenta justificación.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario reporta un avance del **100.00%** respecto a la meta programada. La entidad informa que: “La meta anual programada es de 32 indicadores sustantivos en rango verde de semaforización. Para el cuarto trimestre de los 8 indicadores programados, 8 fueron ejecutados con semaforización en rango verde”.

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 la **Consejería Jurídica del Poder Ejecutivo del Estado**, refleja el avance y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de diciembre 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 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