

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN
AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN
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 **Secretaría de Finanzas y Planeación**, 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 **Secretaría de Finanzas y Planeación** 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 Finanzas y Planeación**, 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 **Secretaría de Finanzas y Planeación** 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.

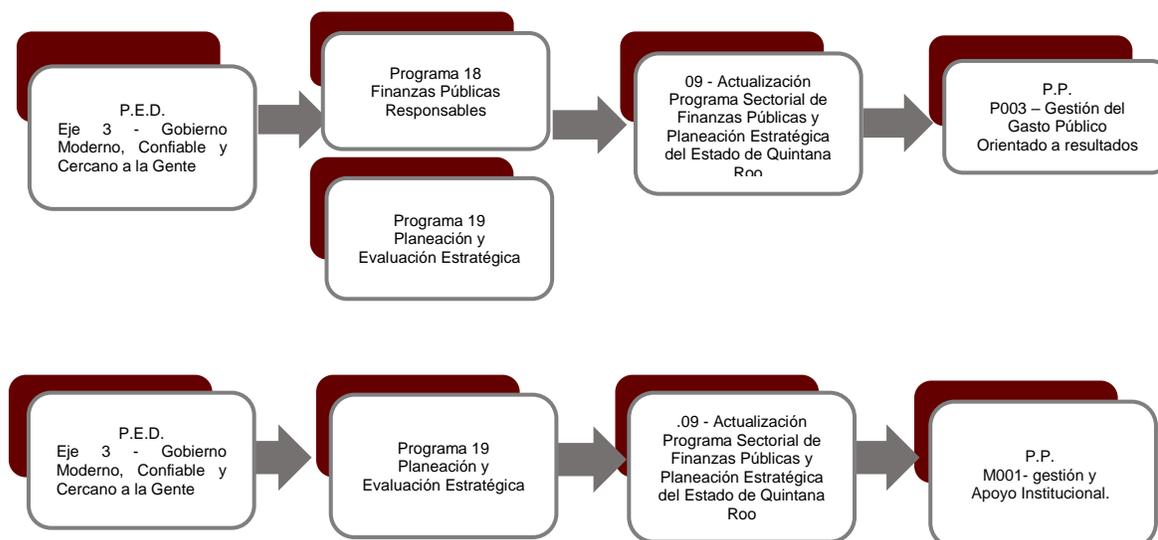
Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Secretaría de Finanzas y Planeación** reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$731,283,811.89**, por tal motivo establece los siguientes montos para el desarrollo de dos programas presupuestarios:

- **P003 – Gestión del Gasto Público Orientado a resultados**, 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 \$510,590,860.51
- **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 \$220,692,951.38

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 Finanzas y Planeación**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		P003 – Gestión del Gasto Público Orientado a resultados									
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 (GpR) como un modelo de cultura organizacional, directiva y de gestión que permita la creación de valor público en la administración pública estatal mediante el fortalecimiento a la implementación del Presupuesto basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) al interior de la administración pública estatal, para mejorar la calidad del gasto público y promover una adecuada rendición de cuentas.	Índice General de Avance en PbR SED.	Ascendente	Anual	78.00	No	0.00	0.00	0.00	75.00	96.92%	96.92%
						0.00	0.00	0.00	78.00		
P- La Gestión para Resultados (GpR) se encuentra consolidada a través del ciclo presupuestario y con una política hacendaria integral y transparente, que permite al gobierno mantener estabilidad económica y sustentabilidad de las finanzas públicas.	Porcentaje del Gasto Público aplicado bajo PbR.	Ascendente	Anual	71.50	Si	0.00	0.00	0.00	71.61	100.15%	100.15%
						0.00	0.00	0.00	71.50		
C01- Marco Normativo del Sistema Estatal de Planeación fortalecido.	Porcentaje de proyectos de modificación de marco normativo realizados.	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	0.00	0.00	100.00	100.00%	100.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
C02-Programación, Presupuestación y Ejercicio y Control del Gasto Estatal consolidado con base en los principios del Modelo PbR - SED.	Índice PbR - SED sección Programación.	Ascendente	Semestral	85.00	Si	0.00	0.00	0.00	82.50	97.06%	97.06%
						0.00	0.00	0.00	85.00		
	Índice PbR - SED sección Presupuestación.	Ascendente	Semestral	85.00	No	0.00	0.00	0.00	87.50	102.94%	102.94%
						0.00	0.00	0.00	85.00		
	Índice PbR - SED sección Ejercicio y Control.	Ascendente	Semestral	58.00	No	0.00	0.00	0.00	60.00	103.45%	103.45%
						0.00	0.00	0.00	58.00		
C03-Integración de la Rendición de Cuenta publicado.	Porcentaje de avance en la integración de la Cuenta pública.	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00%	100.00%
						0.00	100.00	0.00	0.00		
C04-Recursos humanos, bienes muebles e inmuebles y contrataciones consolidadas responsablemente administrados.	Porcentaje de bienes, servicios suministrados y contratos debidamente integrados y actualizados.	Ascendente	Semestral	100.00	No	0.00	100.00	0.00	100.00	100.00%	100.00%
						0.00	100.00	0.00	100.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		P003 – Gestión del Gasto Público Orientado a resultados									
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
C05-Promoción del incremento en la captación de recursos federales de libre disposición.	Tasa de variación de los recursos federales de libre disposición.	Ascendente	Semestral	37.00	Si	7.69	42.95	-14.16	2,546.00	1,818.57%	95.85%
						8.00	0.00	0.00	140.00		
C06 – Informes de evaluación y seguimiento realizados.	Porcentaje de informes de seguimiento evaluación y del desempeño emitidos.	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	0.00	0.00	100.00	100.00%	100.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		

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

- En el Programa **P003 – Gestión del Gasto Público Orientado a resultados**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **96.92%** con respecto a la meta programada anual. La entidad comenta que: “para el ejercicio fiscal 2023, el Estado de Quintana Roo obtuvo una valoración del 75.60% en el avance del Diagnóstico PbR-SED, resultando una variación de -3.07% con respecto a lo programado, sin embargo, se considera un resultado favorable, ya que el valor obtenido se encuentra dentro del rango de la semaforización”.

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 señala que: “se publicó en el Periódico Oficial del Estado el Reglamento de la Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Quintana Roo el día 17 de noviembre del 2023”.
- **Componente 02:** se reporta un avance del **97.06%, 102.94% y 103.45%** con respecto a la meta programada para el primero, segundo y tercer indicador respectivamente. La entidad justifica para sus tres indicadores que: “para el ejercicio 2023, el Estado de Quintana Roo alcanzó la posición 21 en el Diagnóstico

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

PbR-SED 2023 con una valoración del 75.60% en el avance del Diagnóstico PbR-SED. Las puntuaciones de cada sección fueron las siguientes: •Para la sección de Programación se obtuvo una valoración del 82.50%, la cual está 1.80% por encima del promedio nacional. Para la sección de Presupuestación se obtuvo una valoración del 87.50%, la cual está 1.70% por encima del promedio nacional. Para la sección de Presupuestación se obtuvo una valoración del 60.00%, que, si bien se encuentra por debajo del promedio nacional, se tuvo un aumento del 10.00% con respecto del ejercicio 2022, en el cual se obtuvo una puntuación del 50.00%”.

- **Componente 03:** no reporta metas programadas para este trimestre.
- **Componente 04:** se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que: “se envía reporte de que en el presente período se suministraron 91 servicios y se actualizaron 30 contratos debidamente formalizados por parte de las Dependencias y Órganos Administrativos Desconcentrados”.
- **Componente 05:** se reporta un avance del **1,818.57%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que: “al cierre del cuarto trimestre, se registra un supera en 10.00% los ingresos federales de libre disposición, que se han recibido por el gobierno del estado, en relación al total del 2022, cumpliendo así la meta de recaudación establecida”.
- **Componente 06:** se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad reporta que: “este indicador tiene como meta anual la publicación de 4 informes de temática de Seguimiento de indicadores y Evaluación de programas presupuestarios. En este trimestre se cumplió con la publicación de 2 informes de seguimiento y evaluación, por lo que el porcentaje alcanzado es de 100”.

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.	Índice General de Avance en PbR SED.	Ascendente	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 programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado.	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	82.87	No	74.19	76.32	85.29	87.50	102.94%	96.32%
						80.64	84.21	82.35	85.00		

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 justifica que: “para el ejercicio fiscal 2023, el Estado de Quintana Roo obtuvo una valoración del 75.60% en el avance del Diagnóstico PBR-SED, resultando una variación de -3.07% con respecto a lo programado, sin embargo, se considera un resultado favorable, ya que el valor obtenido se encuentra dentro del rango de la semaforización”.

Durante este período, el único componente que integra este programa, reporta un avance del **102.94%** respecto de la meta programada. La entidad menciona que el avance corresponde a que “en este cuarto trimestre 21 indicadores quedaron en semáforo verde de los 24 indicadores programados”.

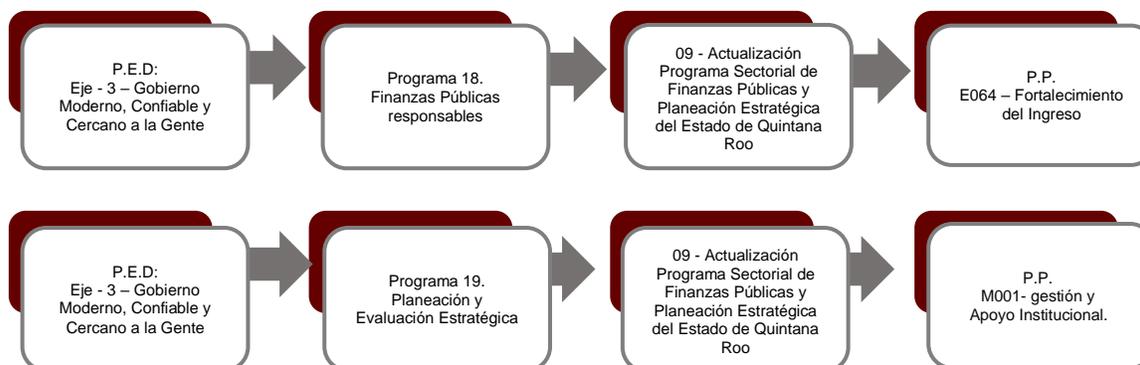
Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Por otra parte, por disposición expresa en los artículos uno y séptimo Transitorios del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas y Planeación, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo, el 30 de octubre de 2023, se abroga el Decreto por el que se crea el Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo como un Órgano Administrativo Desconcentrado de la Secretaría de Finanzas y Planeación del estado, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 23 de julio de 2018; y el Acuerdo que reforma integralmente al Acuerdo mediante el cual se crea la Procuraduría Fiscal del Estado de Quintana Roo, como Órgano Administrativo Desconcentrado de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 22 de Septiembre de 2022.

La **Secretaría de Finanzas y Planeación**, tiene adscritos dos Órganos Administrativos Desconcentrados, los cuales presentan avances en sus programas presupuestarios aprobados en el Presupuesto de Egresos del Estado, desglosándose a continuación:

1. El **Instituto Geográfico y Catastral del Estado de Quintana Roo**, reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$11,795,926.00**, por tal motivo establece los siguientes montos para el desarrollo de dos programas presupuestarios:
 - **E064 – Fortalecimiento del Ingreso**, 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 \$10,003,775.00, siendo en este programa presupuestario donde se dio el incremento.
 - **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 \$1,792,151.00

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



El Instituto Geográfico y Catastral del Estado de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E064 – Fortalecimiento del Ingreso									
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 implementación de una política hacendaria integral a través del incremento de los ingresos propios que permita al gobierno mantener una estabilidad económica y la sustentabilidad de las finanzas públicas, mediante el desarrollo de proyectos y programas para fortalecer las acciones de recaudación de las contribuciones estatales que favorezcan el equilibrio financiero, en estricto apego a los principios de la disciplina financiera.	Índice de Autonomía Financiera.	Ascendente	Anual	3,650.00	Si	0.00	0.00	0.00	3,650.00	100.00%	100.00%
						0.00	0.00	0.00	3,650.00		
P- El Estado de Quintana Roo incrementa su captación de ingresos propios y federales, mediante la implementación de programas que crecen al padrón de contribuyentes, promueve la formalidad mediante estímulos y establecimiento de acuerdos con la federación con el fin de mejorar las condiciones de convenios, así como la actualización de la plataforma estatal de información catastral y registral, y la negociación permanente de mejores condiciones de financiamiento de la deuda.	Índice de Capacidad de Generar Ingresos.	Ascendente	Anual	6,400.00	Si	0.00	0.00	0.00	6,600.00	103.12%	103.12%
						0.00	0.00	0.00	6,400.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E064 – Fortalecimiento del Ingreso									
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		
C01- Plataforma Estatal de Información Catastral y Registral fortalecida con la actualización de los registros catastrales y capas multifinalitarias agregadas que permitan determinar los de valores de suelo.	Promedio de predios catastrales vinculados y verificados con clave catastral.	Ascendente	Trimestral	1,818.18	Si	272.73	389.09	479.82	626.36	98.43%	97.24%
						272.73	409.09	500.00	636.36		

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

- En el Programa **E064 – Fortalecimiento del Ingreso**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **100.00%** con respecto a la meta programada anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario, reporta un avance del **98.43%** respecto de la meta programada. La entidad no justifica el avance.

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	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 programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado.	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		

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 cuarto trimestre:

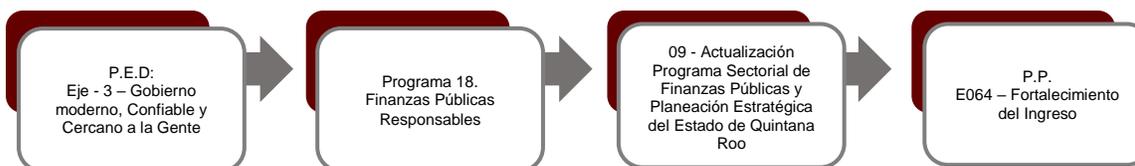
- En el Programa **M001 – Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **96.92%** con respecto a la meta programada anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario, reporta un avance del **100.00%** respecto de la meta programada. La entidad comenta que: “se cumplió con la meta”.

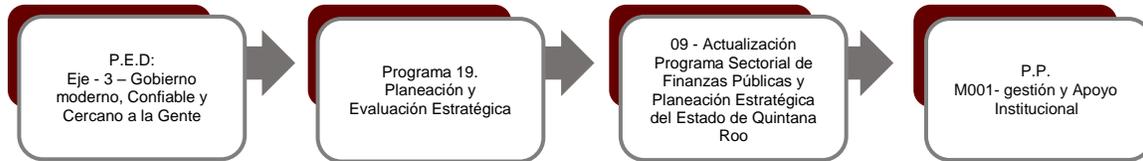
2. El **Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo**, reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$499,395,533.44**, por tal motivo establece los siguientes montos para el desarrollo de dos programas presupuestarios:

- **E064 – Fortalecimiento del Ingreso**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto modificado de \$466,146,334.11
- **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 \$33,249,199.33

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 **Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E064 – Fortalecimiento del Ingreso									
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 la implementación de una política hacendaria integral a través del incremento de los ingresos propios que permita al gobierno mantener una estabilidad económica y la sustentabilidad de las finanzas públicas, mediante el desarrollo de proyectos y programas para fortalecer las acciones de recaudación de las contribuciones estatales que favorezcan el equilibrio financiero, en estricto apego a los principios de la disciplina financiera.	Índice de Autonomía Financiera.	Ascendente	Anual	18.67	Si	0.00	0.00	0.00	36.84	197.32%	197.32%
						0.00	0.00	0.00	18.67		
P- El Estado de Quintana Roo incrementa su captación de ingresos propios y federales, mediante la implementación de programas que crecen al padrón de contribuyentes, promueve la formalidad mediante estímulos y establecimiento de acuerdos con la federación con el fin de mejorar las condiciones de convenios, así como la actualización de la plataforma estatal de información catastral y registral, y la negociación permanente de mejores condiciones de financiamiento de la deuda.	Índice de Capacidad de Generar Ingresos.	Ascendente	Anual	65.00	Si	0.00	0.00	0.00	73.13	112.51%	112.51%
						0.00	0.00	0.00	65.00		
C01-Estrategias encaminadas a elevar los ingresos propios diseñadas y en marcha.	Porcentaje de lo recaudado respecto al proyecto de estimación de los Ingresos.	Ascendente	Mensual	100.00	Si	158.67	206.60	136.80	47.90	47.90%	101.53%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E064 – Fortalecimiento del Ingreso									
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		
C02-Trámites y Servicios Estatales, simplificados para su pronta resolución.	Porcentaje de orientación e información digital a los contribuyentes atendidos mediante nuestros canales de servicios.	Ascendente	Trimestral	97.22	Si	100.00	100.00	98.27	98.49	101.30%	102.02%
						97.22	97.22	97.22	97.22		
C03-Resoluciones de Recursos de Revocación favorables, por emitir.	Porcentaje de Resoluciones de Recursos de Revocación favorables emitidos.	Ascendente	Trimestral	74.24	Si	80.00	53.19	97.14	77.14	108.25%	100.00%
						80.00	80.00	80.00	71.26		

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

- En el Programa **E064 – Fortalecimiento del Ingreso**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **197.32%** con respecto a la meta programada anual. La entidad señala que: “los datos requeridos para la captura de este indicador, se toma de la Cuenta Pública (Estado analítico), la cual aún no se encuentra publicada en el portal de la SEFIPLAN”.

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

- **Componente 01:** se reporta un avance del **47.90%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que: “para el cuarto trimestre 2023 en los ingresos propios se tuvo un incremento del 29% respecto a lo estimado en la Ley de Ingresos del año en curso, lo que representó 629 MDP más, teniendo mayor impacto el Impuesto Sobre Nómina con una recaudación de 1,062 MDP representando un 38.00% del total de los ingresos propios recaudados”.

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

- **Componente 02:** se reporta un avance del **101.30%** con respecto a la meta programada. La entidad no justifica el avance.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **108.25%** con respecto a la meta programada. La entidad comenta que: “1. Existe un desfase entre los recursos recibidos y resueltos que se programaron y los que se reportan en el trimestre en virtud que el número de recursos que se reciben y que como consecuencia se resuelven en la dirección estatal jurídica, está sujeto a circunstancias externas a la unidad administrativa responsable, pues depende de los recursos que los contribuyentes decidan presentar; lo cual impacta de manera negativa para la captura de datos y semaforización en el sistema de integración programática presupuestal (SIPPRES) correspondiente al cuarto trimestre de 2023. 2. Adicional a las 27 resoluciones emitidas a favor de la autoridad, se emitió un total de 7 resoluciones desfavorables para la autoridad en las que se dejaron sin efectos los actos recurridos, de los cuales, 2 resoluciones fueron emitidas en el mes de octubre (federales); 4 en el mes de noviembre (2 federales y 2 estatales); y 1 durante el mes de diciembre (1 federal); resolviéndose un total de 34 recursos de revocación”.

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.	Ascendente	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 programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado.	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		

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	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
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	83.33	Si	33.33	33.33	21.43	38.89	46.67%	38.82%
						83.33	83.33	83.33	83.33		

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.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario, reporta un avance del **46.67%** respecto de la meta programada. La entidad menciona que: “el resultado de avance de cumplimiento es menor, debido a que las Direcciones sustantivas en gran parte de las acciones que realizan es mayor a las que se tienen programadas, en cuanto a las actividades de presencia fiscal y acciones recaudatorias de este órgano desconcentrado, por lo que para el siguiente ejercicio fiscal 2024 se recomendó a las direcciones de área y unidades administrativas del SATQ, que tengan a su cargo programas presupuestarios y ejerzan recursos públicos, deberán revisar periódicamente los avances de cumplimiento, adoptando las medidas preventivas y correctivas para asegurar su cumplimiento y mejorar su desempeño”.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó la **Secretaría de Finanzas y Planeación**, 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 Finanzas y Planeación**, 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