

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



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

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA
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 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 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 la Contraloría** 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 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 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.

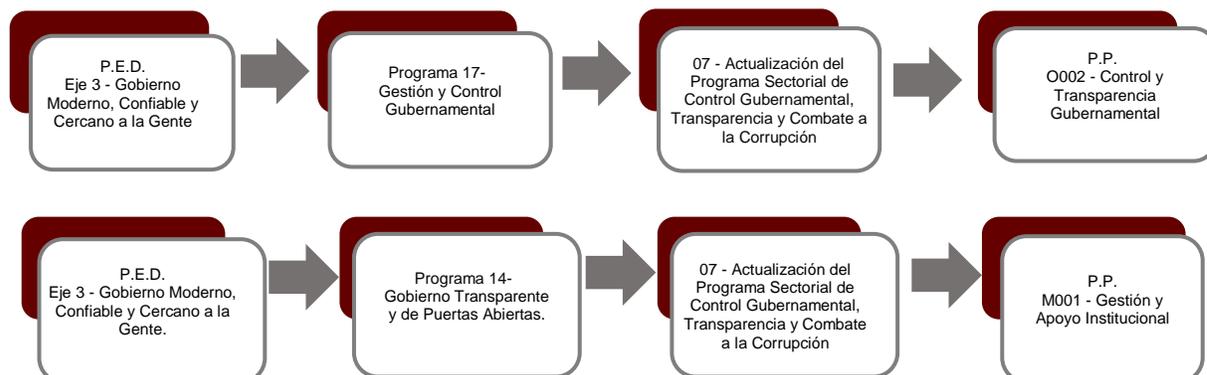
Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Secretaría de la Contraloría** reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$149,057,478.67**, 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 12 de gestión para el logro de los objetivos asignando para tal efecto un presupuesto modificado de \$115,237,280.67
- **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:



La **Secretaría de la Contraloría**, 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:

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		
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	0.33	97.06%	97.06%
						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.	0702IO1 - 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	90.00	101.12%	101.12%
						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	89.95	88.00	101.85%	101.63%
						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.	C02IO1 - Número de servidores públicos sometidos a Procedimiento de Responsabilidad Administrativa.	Ascendente	Semestral	814.00	Si	0.00	73.00	0.00	734.00	100.00%	99.14%
						0.00	80.00	0.00	734.00		
	C02IO2 - Número de procedimientos sustanciados.	Ascendente	Semestral	401.00	Si	0.00	70.00	0.00	325.00	100.00%	98.50%
						0.00	76.00	0.00	325.00		
	C02IO3 - Número de solicitudes de defensoría de oficio atendidas	Ascendente	Semestral	22.00	Si	0.00	13.00	0.00	8.00	200.00%	95.46%
						0.00	18.00	0.00	4.00		
	C02IO4 - Porcentaje de exhortos atendidos	Ascendente	Semestral	25.00	Si	0.00	0.00	0.00	25.00	100.00%	100.00%
						0.00	0.00	0.00	25.00		
C03 - Investigaciones de oficio, por denuncias o derivados de resultados de auditorías iniciadas.	C03 - Porcentaje de investigaciones realizadas.	Ascendente	Trimestral	99.87	Si	100.00	99.79	100.57	100.58%	100.67%	100.46%
						99.71	99.86	99.92	99.91		
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	17.00	17.00	100.00%	100.00%
						0.00	17.00	17.00	17.00		

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

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-AVANCE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
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	89.57	Si	86.21	64.58	105.03	93.30	96.31%	99.20%
						86.21	83.33	85.54	96.88		
	C05I02 - Porcentaje de eventos de Contraloría Social dirigidos a los servidores públicos.	Ascendente	Mensual	75.00	Si	75.00	75.00	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	0.00	81.08	81.08%	104.76%
						0.00	82.01	0.00	100.00		
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	91.90	Si	90.39	93.88	100.00	97.96	97.96%	104.89%
						86.54	89.80	88.46	100.00		
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	3.00	3.00	100.00%	100.00%
						3.00	3.00	3.00	3.00		

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

- En el Programa **0002 - Control y Transparencia Gubernamental**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **97.06%** con respecto a la meta anual programada. La entidad menciona que: “el puntaje presentado corresponde a la última publicación de la Métrica de Gobierno Abierto.

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

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **101.85%** con respecto a la meta programada. La entidad informa que: “este indicador tiene como meta anual 612/690 mecanismos de fiscalización a realizar. En este trimestre se realizaron 110 de los 125 programados. El porcentaje de cumplimiento alcanzado de 101.85 se debe a que hubo una disminución en el nivel de cumplimiento en el indicador A09 porcentaje de auditorías y/o revisiones y un aumento en el indicador A04 porcentaje de auditorías y revisiones iniciadas”.
- **Componente 02:** El componente 02 cuenta con 4 indicadores los cuales se presentan de la siguiente manera, el primer indicador reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad informa que: “este indicador tiene como meta anual 814 servidores públicos sometidos a procedimiento. En este semestre (4o trimestre) se sometieron a 734 servidores públicos de los 734 programados. Cabe señalar, que en este indicador se solicitó modificación de 104 a 814 servidores públicos sometidos a procedimiento, debido a la presentación de diversos Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa por parte de la autoridad investigadora”. El segundo indicador reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad comenta que “este indicador tiene como meta anual 401 procedimientos sustanciados, en este semestre (4o trimestre) se sustanciaron 325 de los 325 programados. Cabe señalar, que en este indicador se solicitó modificación de 100 a 401 procedimientos sustanciados, derivado del incremento de informes de presunta responsabilidad presentados por la autoridad investigadora”. El tercer indicador reporta un avance del **200.00%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que “este indicador tiene como meta anual 22 solicitudes de defensoría de oficio atendidas, en este semestre (4o trimestre) se atendieron 8 de las 4 programadas. Cabe señalar que se hicieron modificaciones en este

indicador, de 21 a 22 solicitudes de defensoría de oficio atendidas, derivado del incremento de personas presuntas responsables de diversos procedimientos de responsabilidad administrativa quienes, al no contar con un defensor particular, solicitaron la asignación de un defensor de oficio”. El cuarto indicador reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que “este indicador tiene como meta anual 1/4 exhortos atendidos derivados de las solicitudes de autoridades sustanciadoras de las diversas entidades federativas, en este semestre (4o trimestre) se atendió 1 de las 4 programadas. Cabe hacer mención que se realizaron modificaciones a este indicador pasando de 2/4 a 1/4 en atención a que únicamente se recibió una solicitud de exhorto de las autoridades sustanciadoras de otras entidades”.

- **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.67%** con respecto a la meta programada. La entidad comenta que: “este indicador tiene como meta anual 7647/7657 investigaciones realizadas en materia de Responsabilidades Administrativas, en este trimestre se realizaron 2240 de los 2227 programados. El porcentaje del nivel de cumplimiento alcanzado es de 100.674%, lo anterior se debe a que se iniciaron más expedientes de presunta responsabilidad por actos u omisiones de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones. Cabe señalar que se hicieron las modificaciones aumentando de 5492/5505 a 7647/7657, debido a que se iniciaron más expedientes de presunta responsabilidad por actos u omisiones de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones”.
- **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; El porcentaje de cumplimiento alcanzado fue del 100%”.
- **Componente 05:** Este componente cuenta con 2 indicadores. Para el primer indicador se reporta un avance del **96.31%** con respecto a la meta programada. La entidad informa que: “este indicador tiene como meta anual 498/556 eventos

de Contraloría Social dirigidos a la ciudadanía a realizar. En este trimestre se realizaron 209 de los 224 programados; El porcentaje de nivel de cumplimiento alcanzado fue de 96.313%; debido a la reprogramación de algunos eventos convocados por instancias ejecutoras de recursos públicos; como consecuencia se redujo la participación del Órgano Estatal de Control en eventos de capacitación en materia de Contraloría Social dirigidos a la población beneficiaria de obras, apoyos y servicios. Cabe señalar que se realizaron modificaciones en este indicador de 360/428 a 498/556 en virtud de que se aprobaron recursos a las Instancias ejecutoras destinadas para la realización de obras, apoyos o servicios con recursos públicos, razón por la cual se incrementaron invitaciones dirigidas a esta Secretaría, para participar en eventos de capacitación en Contraloría Social”. Para el segundo indicador se reporta un avance del **100.00%**.

- **Componente 06:** Se reporta un avance del **81.08%** con respecto a la meta programada. La entidad informa que: “este indicador tiene como meta anual 525/559 de acciones a realizar. En este semestre se realizaron 300 de los 370 programados. El porcentaje del nivel de cumplimiento alcanzado de 81.081% es debido al número de evaluaciones de Proyectos de marco normativo-administrativo, en virtud de las actualizaciones a los diversos instrumentos jurídicos que rigen el actuar de los entes públicos de la Administración Pública Estatal. Cabe señalar que se realizaron modificaciones a este indicador 210/269 a 525/559 debido a se presentaron más proyectos para ser revisados por este Órgano de Control y obtener de ser el caso una evaluación favorable o su registro”.
- **Componente 07:** Se reporta un avance del **97.96%** con respecto a la meta programada. La entidad informa que: “este indicador tiene como meta anual 184/202 participaciones en sesiones de Órgano de Gobierno. En este trimestre se realizaron 48 sesiones de las 49 programadas; El porcentaje de cumplimiento alcanzado de 97.959%, se debe a la reprogramación de sesiones de los entes públicos. Cabe señalar que se realizaron modificaciones de 177/200 a 184/202 derivado de la reprogramación de sesiones de los entes públicos”.

- **Componente 08:** Se reporta un avance del **100.00%**. La entidad informa 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”.

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	PED1911 - 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 Administración Pública Estatal mejora la calidad del gasto público y promueve una adecuada rendición de cuentas	09O1IO2 - Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado	Ascendente	Anual	80.04	Si	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	C01 - Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución	Ascendente	Semestral	88.24	Si	0.00	0.00	0.00	85.71	97.14%	97.14%
						0.00	0.00	0.00	88.24		

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, reporta un avance del **97.14%** respecto de la meta programada. La entidad menciona que: “el avance corresponde a este indicador tiene como meta anual que 63 indicadores de Componentes y Actividades del Programa Presupuestario sustantivo de la Secretaría de la Contraloría alcancen metas satisfactorias (rango verde) de acuerdo con su semaforización de 63. En este trimestre 54/63 alcanzaron metas satisfactorias (rango verde) de acuerdo con su semaforización. El nivel de cumplimiento alcanzado de

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

97.143% se debe a que 54 indicadores alcanzaron metas satisfactorias (rango verde) 2 amarillo y 7 lograron semáforo rojo, sin embargo, de los 7 marcados en semáforo rojo, 2 obtuvieron el alcance en mención por rebasar la meta en más de 105% y 5 indicadores se encuentran en rojo por no alcanzar la meta planteada".

Es importante mencionar, que la entidad fiscalizable presenta cambios en las metas anuales programadas al cuarto trimestre, de los niveles fin y propósito con respecto al trimestre anterior.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó la **Secretaría de la Contraloría** se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente.

CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Secretaría de la Contraloría**, 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

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