



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SECRETARIADO EJECUTIVO DEL SISTEMA
ESTATAL DE SEGURIDAD PÚBLICA
AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2024**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SECRETARIADO DEL EJECUTIVO DEL SISTEMA
ESTATAL DE SEGURIDAD PÚBLICA
Período del 1 de enero al 31 de marzo de 2024

INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 6, fracción XVII, 14, 86, fracciones VII, XI, XIII y XXXVI, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; 4, 8 y 9, fracción XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; y 37, segundo y último párrafo de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, corresponde a la Auditoría Superior del Estado, realizar un análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera y entregarlo a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

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 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 Auditoría Superior del Estado (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 durante el 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 2024.

La Auditoría Superior del Estado, 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 **Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública**, 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 primer trimestre del ejercicio fiscal 2024; 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 ejercicio fiscal 2024.

Por su parte, el **Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública**, 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 31 de marzo del ejercicio fiscal 2024, 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 **Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2024, 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	21,311.52	(21,311.52)	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	33,000.00	33,000.00	9,000.00	9,000.00	15,000.00	(6,000.00)	166.67
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	92,187,198.00	112,829,640.23	14,670,434.00	54,363,785.51	53,375,819.39	(38,705,385.39)	363.83
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	35,385,894.00	32,671,654.77	7,752,790.00	5,631,365.03	5,050,779.17	2,702,010.83	65.15
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$127,606,092.00	\$145,534,295.00	\$22,432,224.00	\$60,004,150.54	\$58,462,910.08	\$(36,030,686.08)	260.62

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al primer trimestre por la cantidad de **\$58,462,910.08**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$22,432,224.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2024, se alcanzó en un **260.62%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Productos**, “rendimientos financieros generados de cuentas bancarias productivas”; **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, “la variación se debe a la recaudación de las cuotas de recuperación en las bases por los procedimientos de compras del mes de marzo 2024”; **Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones**, “la variación entre el presupuesto estimado con el recaudado es debido a la ampliación presupuestal por la autorización de recursos para el desarrollo del FASP 2024.”; y **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “la variación entre el presupuesto estimado con el recaudado es debido a que se realizaron adecuaciones por cambio de fuentes de financiamiento para los trámites de las nóminas por parte de la SEFIPLAN”. **(Figura 1)**



Figura 1

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2024.

El **Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2024 la cantidad de **\$58,462,910.08**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$127,606,092.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha recaudado el **45.82%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**



Figura 2

b) Egresos

El **Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2024, presenta el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$35,385,894.00	\$38,447,011.27	\$7,752,790.00	\$8,512,566.11	\$7,941,876.83	\$570,689.28	93.30
Materiales y suministros	28,773,864.00	35,882,789.37	3,896,910.00	22,897,017.77	767,377.10	22,129,640.67	3.35
Servicios generales	21,355,871.00	40,767,836.84	5,476,308.00	28,506,366.66	1,457,566.63	27,048,800.03	5.11
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	42,090,463.00	30,436,657.52	5,306,216.00	88,200.00	0.00	88,200.00	0.00
Inversión pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
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	\$127,606,092.00	\$145,534,295.00	\$22,432,224.00	\$60,004,150.54	\$10,166,820.56	\$49,837,329.98	16.94

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al primer trimestre por la cantidad de **\$10,166,820.56**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$60,004,150.54** se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2024, se aplicaron en un **16.94%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “la variación entre el presupuesto modificado del capítulo 1000 con el devengado se debe a que las solicitudes de transferencias de recursos para pago de nóminas son por importes de incidencias

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

quincenales”; **Materiales y suministros**, “la variación entre el presupuesto modificado con el devengado es debido a la formalización de procedimientos derivados del Programa Anual de Adquisiciones”; y **Servicios generales**, “la variación entre el presupuesto modificado con el devengado es debido a la formalización de procedimientos derivados del Programa Anual de Adquisiciones”. **(Figura 3)**

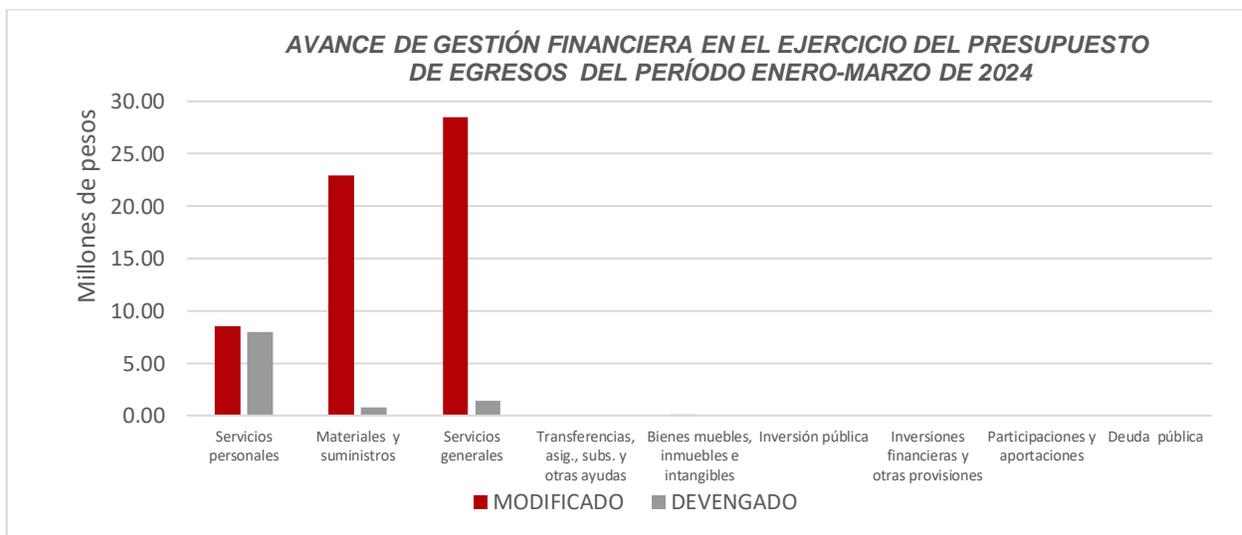


Figura 3

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2024.

El **Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2024 la cantidad de **\$10,166,820.56** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$145,534,295.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha ejercido el **6.99%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

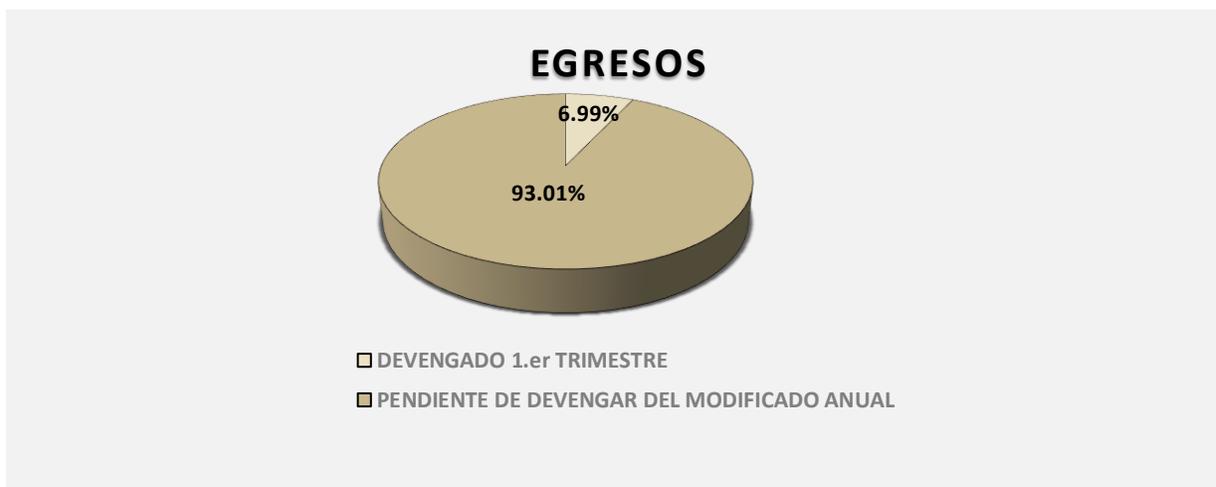


Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública**, reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$145,534,295.00**, recurso destinado para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios:

- **E026 - Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana** el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 2 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de \$125,236,475.00
- **P006 - Coordinación, Evaluación y Seguimiento de los fondos federales con prioridad nacional** el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de \$8,836,231.00
- **M001 - Administración Responsable de los Recursos** el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de \$11,461,589.00

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2023-2027 de la siguiente manera:



El **Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública**, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2024, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO: E026 - Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana											
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 reducir la debilidad social asociada con la falta de información, herramientas y habilidades para hacer frente a la violencia y delincuencia, con la participación activa y en corresponsabilidad de la ciudadanía, para la prevención del desorden, violencia y delincuencia y la construcción de comunidades seguras en Quintana Roo con el objetivo de garantizar la seguridad patrimonial y personal de todas las personas que habitan y transitan en el Estado, mediante diversas acciones que inciden en la disminución de factores de riesgo generadores de violencia y delincuencia.	Tasa de incidencia delictiva por entidad federativa de ocurrencia por cada cien mil habitantes.	Descendente	Anual	100.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	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:		E026 - Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana									
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		
P-La población quintanarroense cuenta con mayor nivel de seguridad patrimonial y personal derivado de acciones enfocadas a la prevención del delito, uso y aprovechamiento de tecnologías de la información.	Porcentaje de acciones realizadas por las instancias integrantes del Modelo de Prevención Quintana Roo, en beneficio de la población vulnerable.	Ascendente	Anual	100.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
C01- Modelo de Prevención Quintana Roo para contribuir con la disminución de los factores de riesgo generadores de violencias, delitos y desorden en el estado de Quintana Roo implementado.	Porcentaje de acciones de prevención realizadas por las instancias que integran el Modelo de Prevención Quintana Roo para contribuir con la disminución de factores de riesgo.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	100.00	-	-	-	100.00%	100.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C02-Infraestructura, equipamiento e Información de calidad para la atención a factores de riesgos en zonas de alta incidencia delictiva de los municipios, otorgados.	Porcentaje de Municipios que reciben Infraestructura, equipo e información para la atención factores de riesgos en zonas de alta incidencia delictiva.	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		

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

En este Programa, 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:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada.
- **Componentes 02:** No reporta meta programada en el trimestre.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	P006 - Coordinación, Evaluación y Seguimiento de los fondos federales con prioridad nacional										
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 reducir la debilidad social asociada con la falta de información, herramientas y habilidades para hacer frente a la violencia y delincuencia, con la participación activa y en corresponsabilidad de la ciudadanía, para la prevención del desorden, violencia y delincuencia y la construcción de comunidades seguras en Quintana Roo, con el objetivo de garantizar la seguridad patrimonial y personal de todas las personas que habitan y transitan en el Estado, mediante la implementación de acciones que deriven de los fondos federales, programas y acuerdos del Sistema Nacional.	Porcentaje de Cifra negra.	de Descendente	Anual	88.30	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	88.30		
P- integrantes del Consejo Estatal de Seguridad Pública y los órganos ejecutores de los fondos tienen una adecuada coordinación y sinergia efectiva en la gestión de recursos federales y estatales.	Porcentaje de Programas con Prioridad Nacional en materia de Seguridad Pública ejecutados.	Ascendente	Anual	100.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
C01- Coordinación de acciones realizadas para la ejecución de los recursos otorgados al Sistema de Seguridad Pública y Procuración de Justicia derivados de programas y acuerdos nacionales.	Porcentaje de cumplimiento de acuerdos, para la ejecución de recursos otorgados al Consejo Estatal de Seguridad Pública y Organismos ejecutores.	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	100.00	100.00	100.00		

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

En este Programa, 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 meta programada en el trimestre.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO: M001 - Administración Responsable de los Recursos											
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 PBR-SED Entidades.	Ascendente	Anual	75.90	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	75.90		
P- Las Secretarías, Órganos administrativos desconcentrados y Entidades del Estado de Quintana Roo cuentan con una Administración eficiente de los Recursos y Servicios, por lo que se garantizan los Recursos Humanos y materiales necesarios a fin de dar cumplimiento a sus metas y objetivos.	Porcentaje de Avance Financiero Anual por Concepto de Servicios Personales, Materiales y suministros del Poder Ejecutivo.	Ascendente	Anual	99.70	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	99.70		
C01- Oportuna Asistencia administrativa y apoyo a las Unidades Responsables Sustantivas para el cumplimiento de las metas programadas, otorgada.	Porcentaje de cumplimiento programático trimestral de metas con semáforo verde de las Unidades Responsables Sustantivas Institucionales.	Ascendente	Trimestral	90.00	Si	87.50	-	-	-	100.00%	100.00%
						87.50	91.67	91.67	88.89		

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

En este Programa, 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, reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que “de 8 indicadores de Componentes y Actividades en los Programas Presupuestarios sustantivos del SESESP para el primer trimestre de 2024, en 7 de ellos se alcanzaron metas satisfactorias (rango verde) de acuerdo con su semaforización”.

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 el **Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de marzo de 2024. 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 Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; 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