ASEQROO

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

INSTITUTO PARA EL DESARROLLO Y FINANCIAMIENTO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

PRIMER TRIMESTRE 2025

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

Instituto para el Desarrollo y Financiamiento del Estado de Quintana Roo

Período del 1 de enero al 31 de marzo de 2025

RECIBIDO
03 JUN 2025
13:40
PODER LEGISLATIVO
ESTADO DE QUINTANA ROO
XVIII LEGISLATURA
CONSTITUCIONAL
OFICIALÍA DE PARTES

INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 6, fracción XVII, y 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; artículo 37, segundo y último párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, de forma supletoria y artículos 4 y 8 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, corresponde a éste órgano fiscalizador realizar el 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 de Quintana Roo, para el análisis correspondiente, sobre el avance financiero de los programas aprobados para el ejercicio fiscal que se informa, conforme a lo previsto 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 de Quintana Roo, 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 realizar 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 2025.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, 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 **Instituto para el Desarrollo y Financiamiento 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 primer trimestre del ejercicio fiscal 2025; 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 2025.

Por su parte, el **Instituto para el Desarrollo y Financiamiento del Estado de Quintana Roo**, dentro de los plazos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, entregó a este órgano de fiscalización su Informe de Avance de Gestión Financiera, el cual incluye las cifras acumuladas en el período del 1 de enero al 31 de marzo del ejercicio fiscal 2025, conforme a lo previsto en el Acuerdo en el que se emiten 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 y la Guía para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de Gestión Financiera.

I.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

El **Instituto para el Desarrollo y Financiamiento del Estado de Quintana Roo**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2025, presentó 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	17,898,440.00	17,898,440.00	4,453,168.00	4,453,168.00	4,321,287.00	131,881.00	97.04
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	10,990,984.00	10,990,984.00	3,038,099.00	3,038,099.00	3,036,895.00	1,204.00	99.96
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	**$28,889,424.00**	**$28,889,424.00**	**$7,491,267.00**	**$7,491,267.00**	**$7,358,182.00**	**$133,085.00**	**98.22**

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado acumulado al primer trimestre, por la cantidad de **$7,358,182.00**, con el ingreso modificado acumulado del mismo período con un importe de **$7,491,267.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2025, se alcanzó en un **98.22%**. Este mayor recaudo es justificado por la entidad, según lo declarado en la cédula de avance del Estado Analítico de Ingresos, como a continuación se detalla:

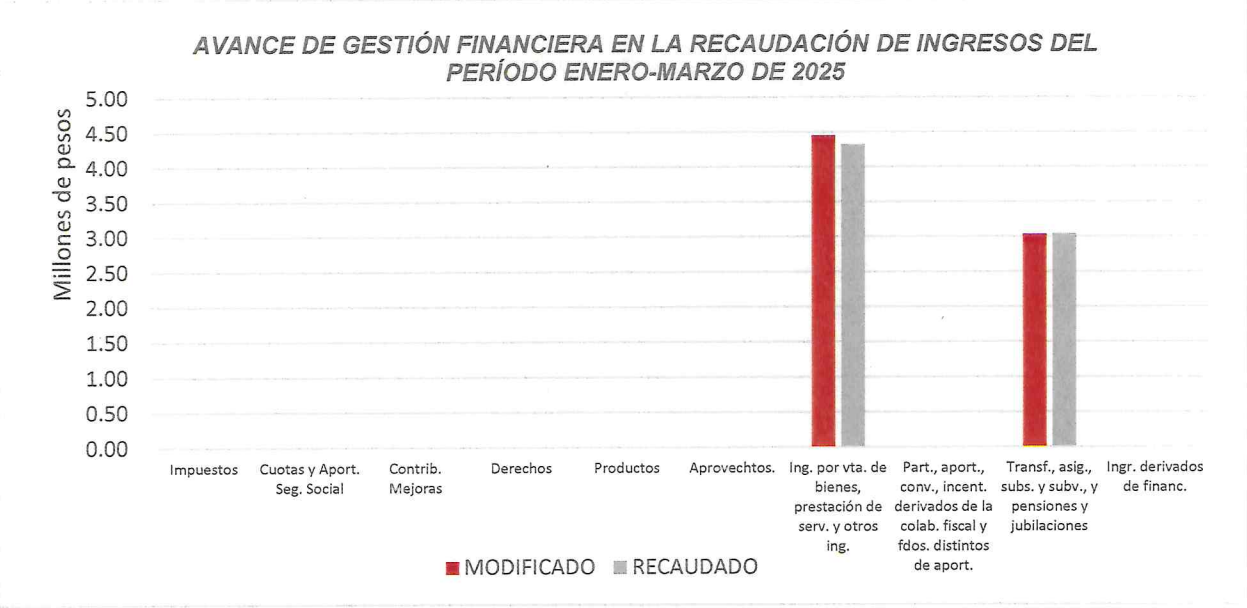
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos:

En el ejercicio 2025 ha disminuido lo recaudado, debido a que la tasa con la que se calculan los intereses ha sido menor con respecto a lo presupuestado.

Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones:

En el ejercicio 2025 se han solicitado recursos necesarios para el cumplimiento de las metas programadas.

(Figura 1)



(Figura 1)

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2025

El **Instituto para el Desarrollo y Financiamiento del Estado de Quintana Roo**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2025, por la cantidad de **$7,358,182.00**, que comparado con el ingreso modificado anual con un importe de **$28,889,424.00**, arroja que al cierre del primer trimestre, la entidad ha recaudado el **25.47%** del total de ingresos del presupuesto modificado para el ejercicio fiscal.
(Figura 2)

(Figura 2)

b) Egresos

El **Instituto para el Desarrollo y Financiamiento del Estado de Quintana Roo**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2025, presentó el siguiente flujo de egresos, en el cual se encuentran las cifras modificadas y devengadas del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	$6,900,789.00	$6,993,578.00	$1,490,631.00	$1,511,443.42	$1,442,136.00	$69,307.42	95.41
Materiales y suministros	584,586.00	587,168.00	170,086.00	132,671.52	130,960.00	1,711.52	98.71
Servicios generales	3,505,609.00	3,507,751.00	1,377,382.00	1,198,726.44	946,113.00	252,613.44	78.93
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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	17,898,440.00	17,898,440.00	4,453,168.00	4,453,168.00	4,321,287.00	131,881.00	97.04
TOTAL EGRESOS	**$28,889,424.00**	**$28,986,937.00**	**$7,491,267.00**	**$7,296,009.38**	**$6,840,496.00**	**$455,513.38**	**93.76**

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado primer trimestre por la cantidad de **$6,840,496.00**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **$7,296,009.38**, se deriva que, al 31 de marzo del ejercicio 2025, los recursos se aplicaron en un **93.76%**. Este menor devengo es justificado por la entidad, según lo declarado en la cédula de avance del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, como a continuación se detalla:

Servicios personales:

En el 2025 no se tienen sueldos por pagar, porque se ha devengado lo que realmente requiere IDEFIN en materia de obligaciones contractuales.

Materiales y suministros:

En el ejercicio 2025 se han solicitado recursos necesarios para el cumplimiento de las metas programadas.

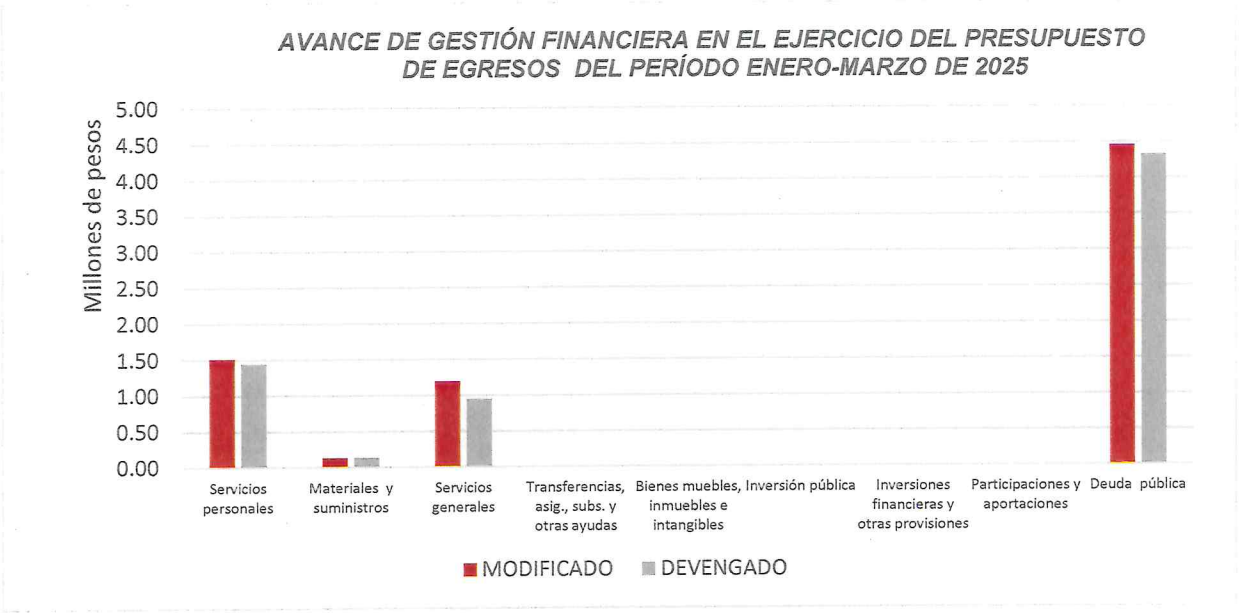
Servicios generales:

En el primer trimestre se solicitaron y ministraron los recursos autorizados, y algunos egresos se devengan en el siguiente trimestre.

Deuda pública:

En el ejercicio 2025 existe un menor devengo, debido a que la tasa con la que se calculan los intereses ha sido menor con respecto a lo presupuestado.

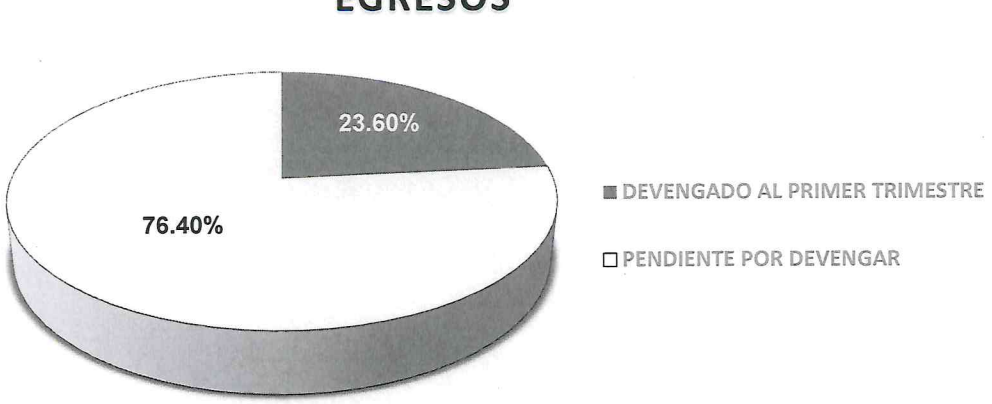
(Figura 3)



(Figura 3)

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2025

El **Instituto para el Desarrollo y Financiamiento del Estado de Quintana Roo**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2025 por la cantidad de **$6,840,496.00**, que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **$28,986,937.00**, arroja que al cierre del primer trimestre, la entidad ha ejercido el **23.60%** del total de egresos del presupuesto modificado para el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**



(Figura 4)

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Instituto para el Desarrollo y Financiamiento del Estado de Quintana Roo**, reporta como presupuesto total aprobado, la cantidad de **$28,889,424.00**, recurso destinado para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios:

- **F005 - Gestión de Fondos de Financiamiento y Atracción de Inversión al Estado**, 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 **$25,912,201.00**

- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional Transversal**, 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 **$2,977,223.00**

Cabe señalar que existe una diferencia entre el importe reportado en el Presupuesto por Clasificación Funcional Programática, con respecto al modificado anual del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

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

Eje del Plan Estatal de Desarrollo	Programa del Plan Estatal de Desarrollo	Programa de Desarrollo	Programa presupuestario
Eje 005 - Gobierno Honesto, Austero y Cercano a la Gente	Programa 25 - Austeridad y Fortalecimiento Hacendario	19 - Programa Sectorial de Fortalecimiento Hacendario y Administración Eficiente de los Recursos	F005 - Gestión de Fondos de Financiamiento y Atracción de Inversión al Estado
Eje 005 - Gobierno Honesto, Austero y Cercano a la Gente	Programa 25 - Austeridad y Fortalecimiento Hacendario	19 - Programa Sectorial de Fortalecimiento Hacendario y Administración Eficiente de los Recursos	M001 - Gestión y Apoyo Institucional Transversal

El **Instituto para el Desarrollo y Financiamiento del Estado de Quintana Roo**, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2025, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	F005 - Gestión de Fondos de Financiamiento y Atracción de Inversión al Estado.										
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 fomentar y garantizar una política hacendaria integral, favoreciendo las actividades económicas y manteniendo estabilidad financiera en el Estado de Quintana Roo mediante un modelo sustentable y transparente que promueva el crecimiento económico y la igualdad a través de la promoción de estado como destino confiable de inversión.	PED25I1 - Tasa de variación de los ingresos.	Ascendente	Anual	10.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	10.00		
P - Los inversionistas reconocen como destino de inversión al Estado de Quintana Roo diversificando la actividad económica.	1904OI1 - Índice de Competitividad Estatal.	Descendente	Anual	15.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	15.00		
C01 - Estrategias que fomenten la atracción de capitales e inversión a la entidad, implementadas.	C01 - Porcentaje de estrategias implementadas que cumplen con las metas de forma satisfactoria.	Ascendente	Trimestral	75.00	No	75.00	-	-	-	100.00%	100.00%
						75.00	75.00	75.00	75.00		
C02 - Fideicomiso OPB eficientemente administrado.	C02 - Porcentaje de cumplimiento del crédito OPB.	Ascendente	Mensual	100.00	Si	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 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. La entidad expresa que, *las estrategias implementadas cumplen las metas de manera satisfactoria.*
- **Componente 02:** se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que, *se ha cumplido los pagos de las amortizaciones mensuales del crédito del primer trimestre 2025.*

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	M001 - Gestión y Apoyo Institucional Transversal.										
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 aplicación del Modelo de Gestión para Resultados para fortalecer la organización y gestión que permita la creación de valor público quintanarroense.	PED26I1 - Índice General de Avance PbR-SED entidades.	Ascendente	Anual	82.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	82.00		
P - Las Unidades Responsables sustantivas de los ejecutores de gasto del Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplen satisfactoriamente sus metas en los programas presupuestarios, dificultando la consolidación del Presupuesto basado en Resultados.	1902OI5 - Porcentaje de cumplimiento de metas sustantivas de los ejecutores de gasto del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado al cierre del ejercicio fiscal.	Ascendente	Anual	85.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	85.00		
C01 - Apoyo a las Unidades Responsables sustantivas para el cumplimiento de sus metas programadas, otorgado.	C01 - Porcentaje de cumplimiento programático trimestral de metas con semáforo verde de las Unidades Responsables sustantivas de la Secretaría de Finanzas y Planeación.	Ascendente	Trimestral	100.00	No	75.00	-	-	-	75.00%	75.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C02 - Apoyo institucional a las Unidades Responsables sustantivas para asegurar el cumplimiento a la política transversal de género, otorgado.	C02 - Porcentaje de cumplimiento programático trimestral de metas con semáforo verde de los indicadores que forman parte del anexo transversal de igualdad sustantiva y no violencia contra las mujeres.	Ascendente	Anual	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 **75.00%** con respecto a la meta programada. La entidad refiere que, *el porcentaje de indicadores a nivel componentes y actividades sustantivos alcanzan metas satisfactorias con semáforo verde.*
- **Componente 02:** no reporta metas programadas.

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 **Instituto para el Desarrollo y Financiamiento del Estado de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de marzo de 2025. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis realizado por este órgano fiscalizador en función de la información proporcionada.

Es importante aclarar, que los análisis realizados no constituyen una auditoría, ya que no se basan en los procesos sistemáticos que la caracterizan, tales como la planeación, la evaluación de control interno y de riesgos. La responsabilidad de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo 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.

ESTADO DE QUINTANA ROO
PODER LEGISLATIVO
AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO

M. EN AUD. MIGUEL ZOGBY CHELUJA MARTÍNEZ
Auditor Superior del Estado de Quintana Roo

RECIBIDO
05 JUN 2025
PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
XVIII LEGISLATURA CONSTITUCIONAL
OFICIALIA DE PARTES

Poder Legislativo del Estado Libre
y Soberano de Quintana Roo