# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

ASEQROO

"FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS"

## ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA INSTITUTO MUNICIPAL DE DESARROLLO ADMINISTRATIVO E INNOVACIÓN DEL MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2019

# ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA INSTITUTO MUNICIPAL DE DESARROLLO ADMINISTRATIVO E INNOVACIÓN DEL MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ

**Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019**

## INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas (LFRCQROO), realizó el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera en los 30 días posteriores a la fecha de su presentación, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la LFRCQROO, 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 presupuestal correspondiente"**.

Asimismo, el artículo 14 de la citada ley, dispone que el Informe de Avance de Gestión Financiera contendrá lo siguiente:

**I.** El flujo contable de ingresos y egresos de cada trimestre en que se ejerza el Presupuesto de Egresos, y

**II.** El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos.

Por su parte, el **Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación del Municipio de Benito Juárez** entregó el 22 de enero de 2020 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al cuarto trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2019, en los términos señalados y de conformidad a la Guía y Lineamientos respectivos.

El contenido de dicho informe incluye:

**I.** El Flujo de Ingresos y Egresos, y

**II.** El Avance del Cumplimiento de los Programas.

# I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

El **Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación del Municipio de Benito Juárez** en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, presenta los siguientes Flujos de Ingresos y Egresos:

| RUBRO DE INGRESOS | INGRESOS | | | | | AVANCE FINANCIERO (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ESTIMADO | AMPLIACIONES Y REDUCCIONES | MODIFICADO | DEVENGADO | RECAUDADO | |
| Impuestos | $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 | - |
| Contribuciones de Mejoras | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| Derechos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| Productos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| Aprovechamientos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones | 4,000,000.00 | (6,666.67) | 3,993,333.33 | 3,993,333.33 | 3,993,333.33 | 99.83 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| **TOTAL INGRESOS** | **$4,000,000.00** | **$(6,666.67)** | **$3,993,333.33** | **$3,993,333.33** | **$3,993,333.33** | **99.83** |

| CONCEPTO | EGRESOS | | | | | AVANCE FINANCIERO (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | APROBADO | AMPLIACIONES Y REDUCCIONES | MODIFICADO | DEVENGADO | PAGADO | |
| Servicios Personales | $0.00 | $601,685.17 | $601,685.17 | $601,146.33 | $601,146.33 | 99.91 |
| Materiales y Suministros | 2,101,670.00 | (529,487.32) | 1,572,182.68 | 1,412,700.16 | 1,412,700.16 | 89.86 |
| Servicios Generales | 1,471,608.00 | (16,467.26) | 1,455,140.74 | 1,373,640.32 | 1,373,640.32 | 94.40 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 426,722.00 | 103,000.38 | 529,722.38 | 472,135.57 | 472,135.57 | 89.13 |
| Inversión Pública | 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 | - |
| Participaciones y Aportaciones | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| Deuda Pública | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| **TOTAL DEL GASTO** | **$4,000,000.00** | **$158,730.97** | **$4,158,730.97** | **$3,859,622.38** | **$3,859,622.38** | **92.81** |

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

# ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

## DEL FLUJO DE INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **$3,993,333.33**, en relación con el Ingreso Estimado por **$4,000,000.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de diciembre del ejercicio en curso, se alcanzó en un **99.83%**. Respecto a este resultado, obtenido en el rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, la entidad manifiesta que: "Recaudación del 100% de las ministraciones solicitadas del mes de enero a diciembre del 2019 diferencia de ajuste OPERGOB". ***(Figura 1)***

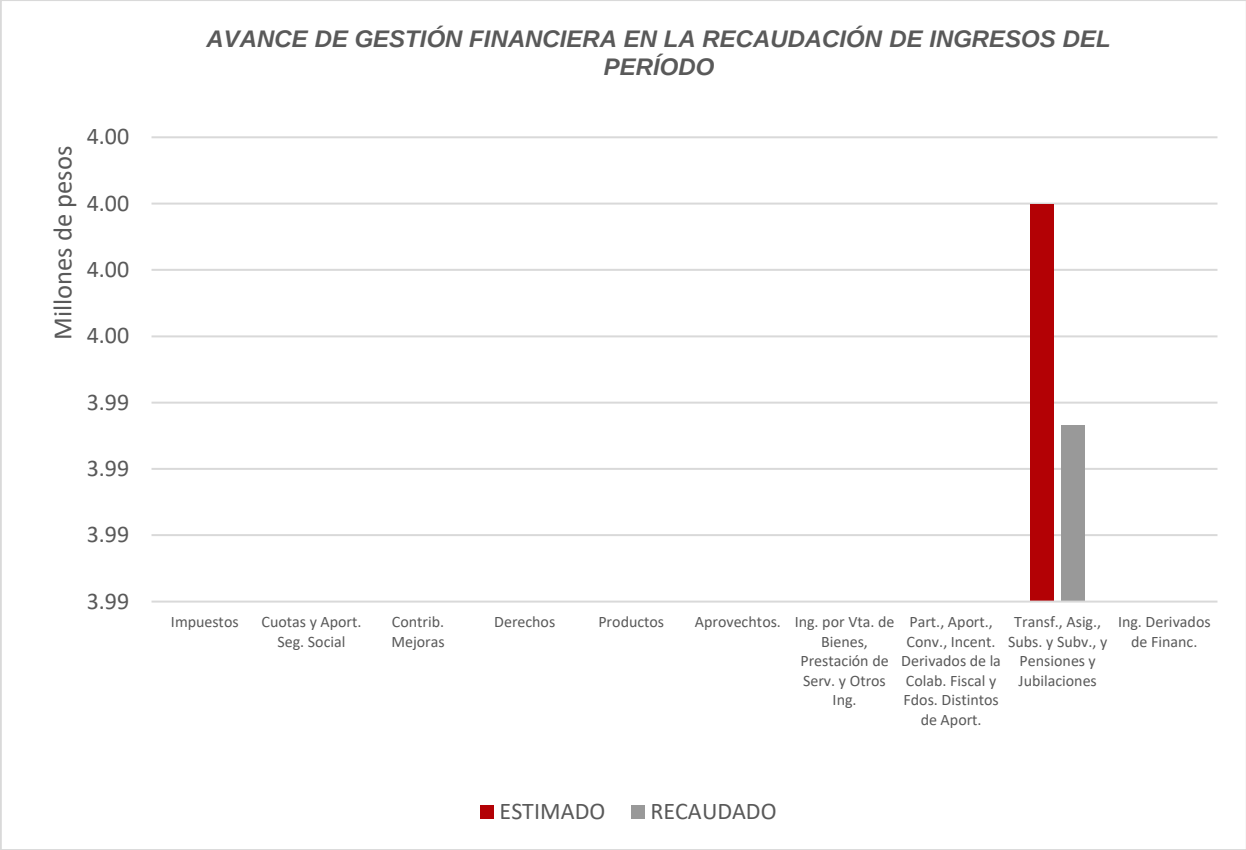


***Figura 1***

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **$3,859,622.38**, en relación con el Egreso Modificado por **$4,158,730.97**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2019, se aplicaron en un **92.81%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, "Variación del presupuesto ampliado entre el presupuesto devengado ya que por traspaso de $538.84 de más en caso de que existiera ajustes por tiempo extra o cualquier otro aumento en la nómina que se debiera de pagar"; **Materiales y Suministros**, "Variación porque no ha sido ejercido el 100% del presupuesto de enero a diciembre en el capítulo 2000, ya que disminuyó la atención al ciudadano en la Dirección de Ventanilla Única. Por lo que disminuyó el consumo de papelería, toners, entre otros, que se requerirán en el último trimestre en el que nuevamente aumenta los trámites y servicios en el primer trimestre 2020"; **Servicios Generales***,* "Variación ya que no ha sido ejercido el 100% del presupuesto de enero a diciembre, en el capítulo 3000, ya que no se han utilizado algunas partidas que se pretenden utilizar en el primer trimestre 2020, como el pago de arrendamiento de impresoras, oficinas y demás requeridas para la operatividad enero 2020"*;* y **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, "Variación ya que no ha sido ejercido el 100% del presupuesto de enero a diciembre de bienes muebles, ya que se continuará con la renovación de los equipos y demás mobiliario en enero 2020". ***(Figura 2)***

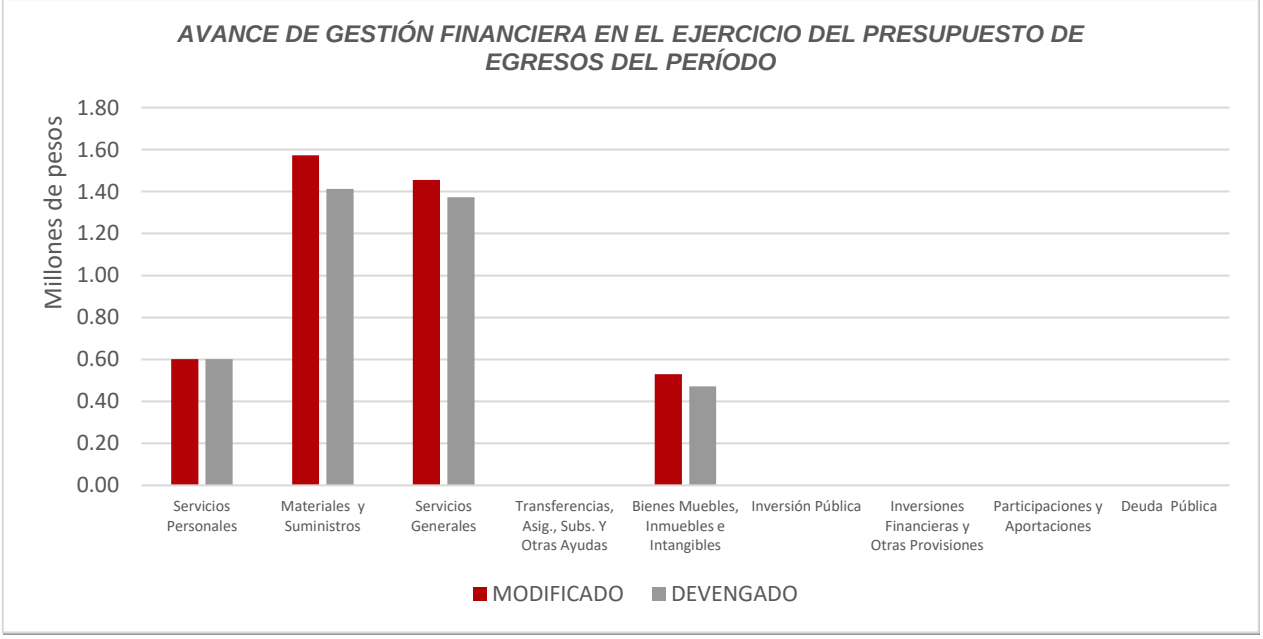


***Figura 2***

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y LA APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2019.

**Figura 3:** Señala el porcentaje de los ingresos trimestrales que el **Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación del Municipio de Benito Juárez** ha captado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2019, siendo en el primer trimestre el **33.33%**, en el segundo el **16.67%** y en el tercer trimestre el **25.00%**, siendo en el cuarto trimestre **24.83%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no recaudado que presenta el **0.17%** con respecto al Ingreso Estimado Anual.

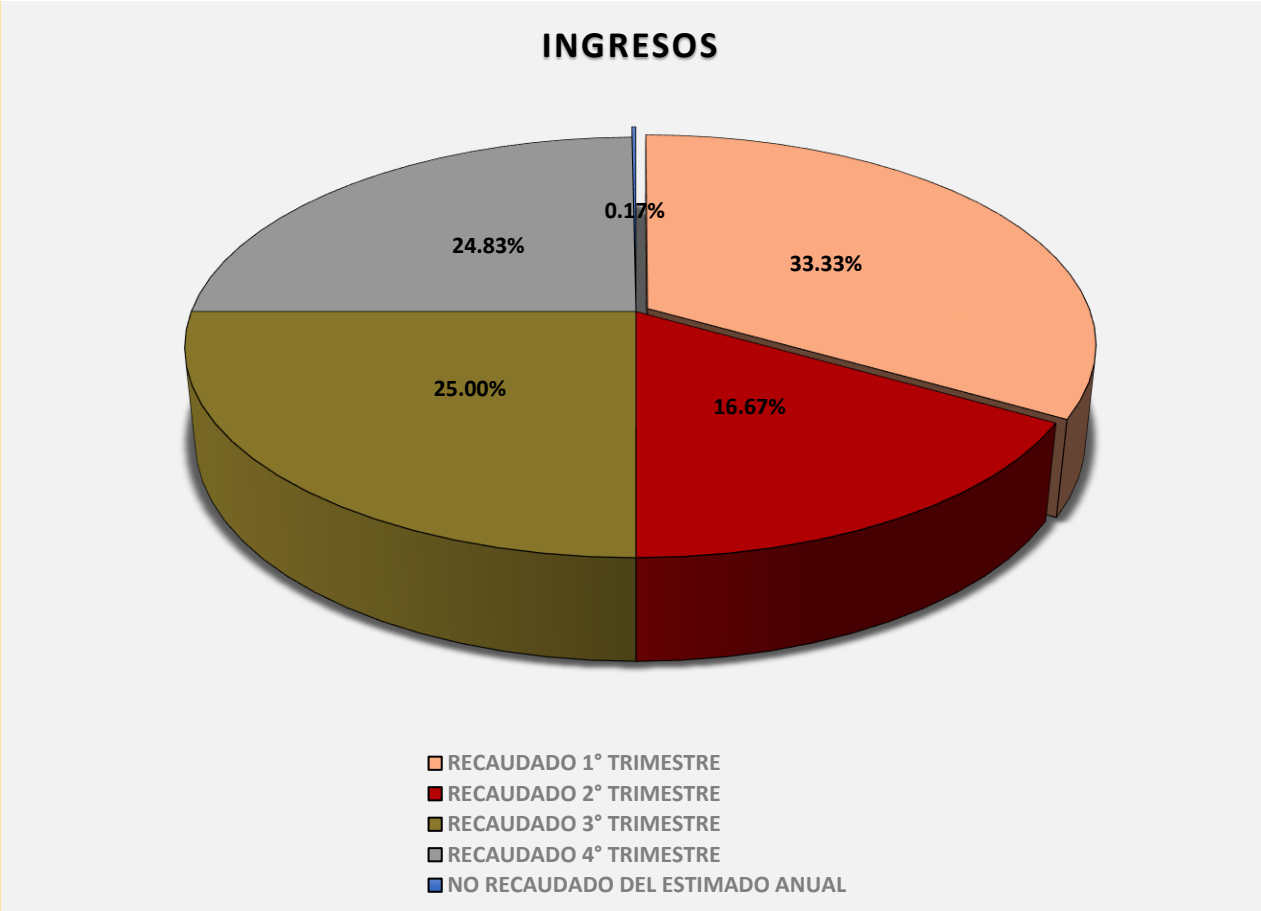


***Figura 3***

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

**Figura 4:** Señala el porcentaje de los gastos trimestrales que el **Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación del Municipio de Benito Juárez** ha devengado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2019, siendo en el primer trimestre el **23.69%**, en el segundo el **19.01%**, en el tercero el **21.11%** y en el cuarto el **28.99%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no devengado que representa el **7.20%** con respecto al Egreso Modificado Anual.

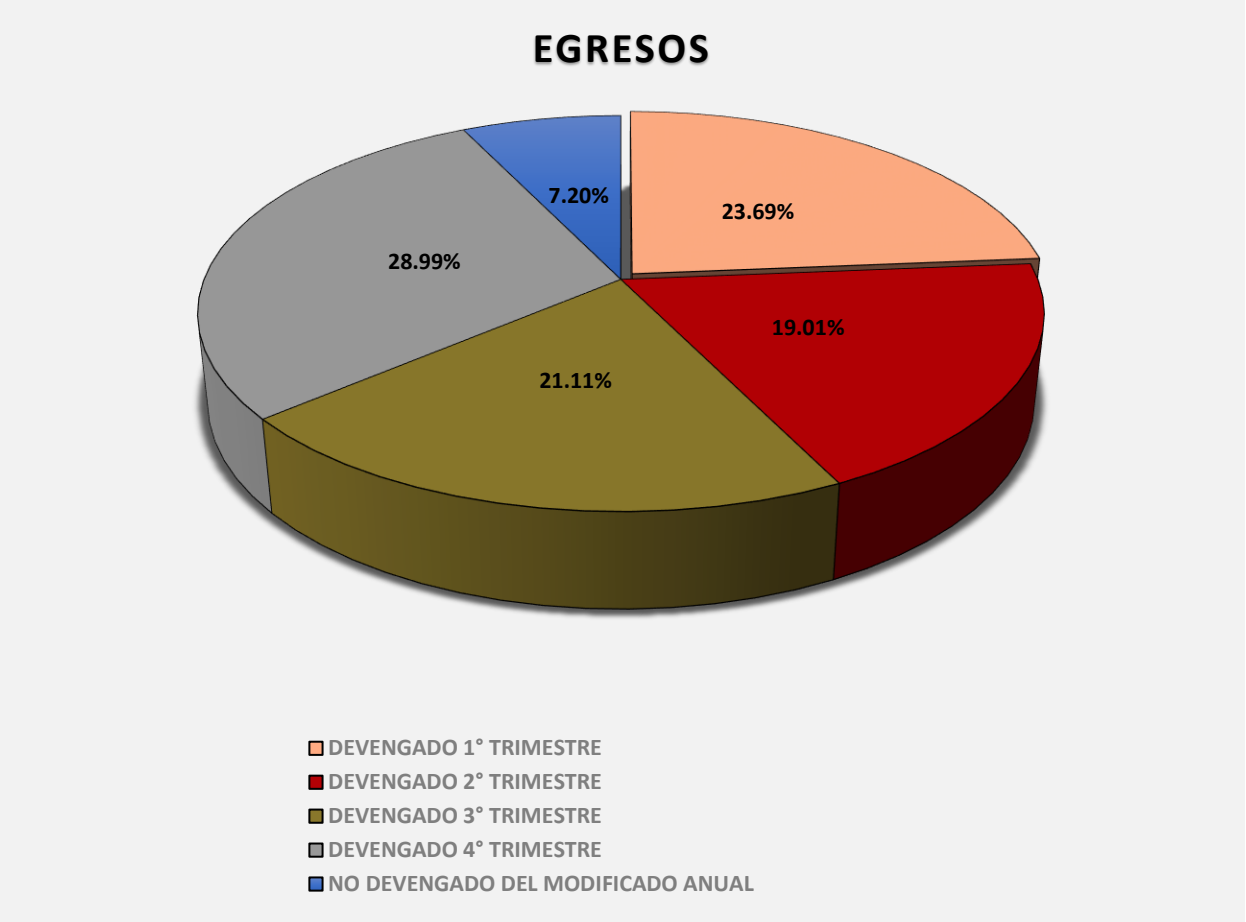


***Figura 4***

## II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación del Municipio de Benito Juárez**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, presenta el siguiente avance en el cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

| INSTITUTO MUNICIPAL DE DESARROLLO ADMINISTRATIVO E INNOVACIÓN DEL MUNICIPIO DE BENITO JUÁREZ<br>AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS<br>PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| PROGRAMA PRESUPUESTARIO | NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO | METAS - AVANCES | | | | | | JUSTIFICACIONES |
| | | PROGRAMADO | | REALIZADO | | PORCENTAJE DE AVANCES | | |
| | | ANUAL | 4to TRIM. | 4to TRIM. | ACUM. | RESPECTO A LA META TRIM. | RESPECTO A LA META ANUAL | |
| 3.8.4 - Innovación | F – Contribuir a garantizar un gobierno abierto, transparente y basado en la Gestión para Resultados de Desarrollo, que combata la corrupción y consolide la confianza y participación de la sociedad mediante la simplificación, regulación y modernización de los trámites y servicios municipales. | 100 | 30 | 40 | 98 | 133.33% | 98.00% | Este Fin está basado en el Plan de Desarrollo Municipal, por lo que el porcentaje de avance se refiere a la aportación que este Instituto realiza a través del cumplimiento de sus metas y proyectos, aunado a los otros entes públicos |
| | P - Los habitantes y Dependencias del Municipio de Benito Juárez reciben atención integral a sus solicitudes. | 10,800 | 5400 | 4716 | 12150 | 87.33% | 112.50% | Se supera la meta establecida pues ya contamos con más ejecutivos de atención e instalaciones más amplias |
| | | 20 | 10 | 5 | 20 | 50.00% | 100.00% | Se brinda atención y capacitación a las Dependencias Municipales para la actualización de sus Manuales y simplificación de sus trámites y Servicios |
| | C01 - Tramites de las Direcciones de Desarrollo Urbano, Ingresos, Catastro, Protección Civil y Dirección de Gobierno ingresados. | 3,862 | 1931 | 826 | 1942 | 42.78% | 50.28% | Se implementan los trámites en línea por lo que el 3er trimestre funge como periodo de adaptación y prueba, disminuyendo la gestión esperada |
| | C02 - Trámites y Servicios Actualizados | 338 | 169 | 73 | 339 | 43.20% | 100.29% | Se Actualizan los Trámites y Servicios Municipales de forma constante buscando el apego a las normas aplicables |
| | C03 - Manuales de las Dependencias Municipales validados. | 135 | 68 | 31 | 31 | 45.59% | 22.96% | Los Manuales de las Dependencias Municipales aún se encuentran en proceso por la evaluación de las estructuras orgánicas por parte de la Contraloría Municipal, lo que ha ocasionado un atraso en la validación de los mismos |
| | C04 - Proyectos y metas responsabilidad de este instituto concluidos. | 6 | 3 | 3 | 7 | 100.00% | 116.66% | Se cumple con el plan de los proyectos y programas del 2019 |

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

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

- Programa **3.8.4 - Innovación**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **98.00%**. La entidad justifica que «este Fin está basado en el Plan de Desarrollo Municipal, por lo que el porcentaje de avance se refiere a la aportación que este Instituto realiza a través del cumplimiento de sus metas y proyectos, aunado a los otros entes públicos». Durante este trimestre se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, obteniendo avances en el **C01** del **42.78%**, en el **C02** del **43.20%**, en el **C03** del **45.59%** y en el **C04** del **100.00%**, todos respecto a la meta trimestral.

## CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación del Municipio de Benito Juárez**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de diciembre de 2019. 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 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.

**L.C.C. Manuel Palacios Herrera.**

**Auditor Superior del Estado de Quintana Roo.**

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.