

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO DE LAS MUJERES DEL MUNICIPIO
DE SOLIDARIDAD
AL SEGUNDO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2020**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO DE LAS MUJERES DEL MUNICIPIO
DE SOLIDARIDAD**

Período del 1 de enero al 30 de junio de 2020

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.

Es importante mencionar que, derivado de la situación presentada actualmente por la emergencia sanitaria y como medida preventiva para mitigar el riesgo de transmisión de la enfermedad generada por el virus SARS-COV2, denominada Coronavirus (covid-19), el Auditor Superior del Estado, mediante Acuerdos de fecha 23 de marzo, 19 y 30 de abril y 1 de julio del año 2020, los cuales se encuentran publicados en la página web www.aseqroo.mx, determina la suspensión de plazos y términos legales de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, por lo que no se corren vencimientos, entre otras actividades, de los Informes de Avances de Gestión Financiera.

Así mismo, con fecha 17 de agosto de este mismo año, emite Acuerdo por el que se reanudan dichos plazos y términos relacionados con las actividades de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; volviendo a correr los términos respecto de requerimientos de información y documentación, entre ellos, en materia de los Informes de Avances de Gestión Financiera. Razón por la cual:

I.- El plazo de presentación de los informes de este segundo trimestre, por parte de las Entidades Fiscalizables a la Auditoría Superior del Estado, previsto para el día 21 de julio, se reprograma hasta el día 8 de septiembre del 2020; y

II.- El plazo de presentación de los análisis de estos informes, a cargo de este Órgano Técnico de Fiscalización a la Legislatura del Estado, previsto para el día 1 de septiembre, se reprograma hasta el día 30 de octubre del 2020.

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

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.

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

Por su parte, el **Instituto de las Mujeres del Municipio de Solidaridad** entregó, dentro de los términos señalados al inicio de la introducción del presente documento, a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al segundo trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 30 de junio del ejercicio 2020, 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.

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

I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

El Instituto de las Mujeres del Municipio de Solidaridad, en el período del 1 de enero al 30 de junio de 2020, 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	5,300,326.52	0.00	5,300,326.52	3,600,704.08	3,600,704.08	67.93
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$5,300,326.52	\$0.00	\$5,300,326.52	\$3,600,704.08	\$3,600,704.08	67.93

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$3,190,538.48	\$11,372.41	\$3,201,910.89	\$2,550,846.69	\$1,161,365.52	79.67
Materiales y Suministros	682,500.00	14,295.33	696,795.33	268,156.87	268,156.87	38.48
Servicios Generales	1,427,288.04	(14,332.36)	1,412,955.68	664,247.18	106,907.18	47.01
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	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	-
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	\$5,300,326.52	\$11,335.38	\$5,311,661.90	\$3,483,250.74	\$1,536,429.57	65.58

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 **\$3,600,704.08**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$5,300,326.52**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de junio del ejercicio 2020, se alcanzó en un **67.93%**. Esta menor recaudación, obtenida en el rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: “Derivado del cambio de Dirección General, quedo pendiente el cambio de firma electrónica, y ya que el SAT no tenía citas debido al COVID-19, para el cambio de la e-firma, resultando que no se pueda elaborar CFDI para la ministración, así como la nómina”. **(Figura 1)**

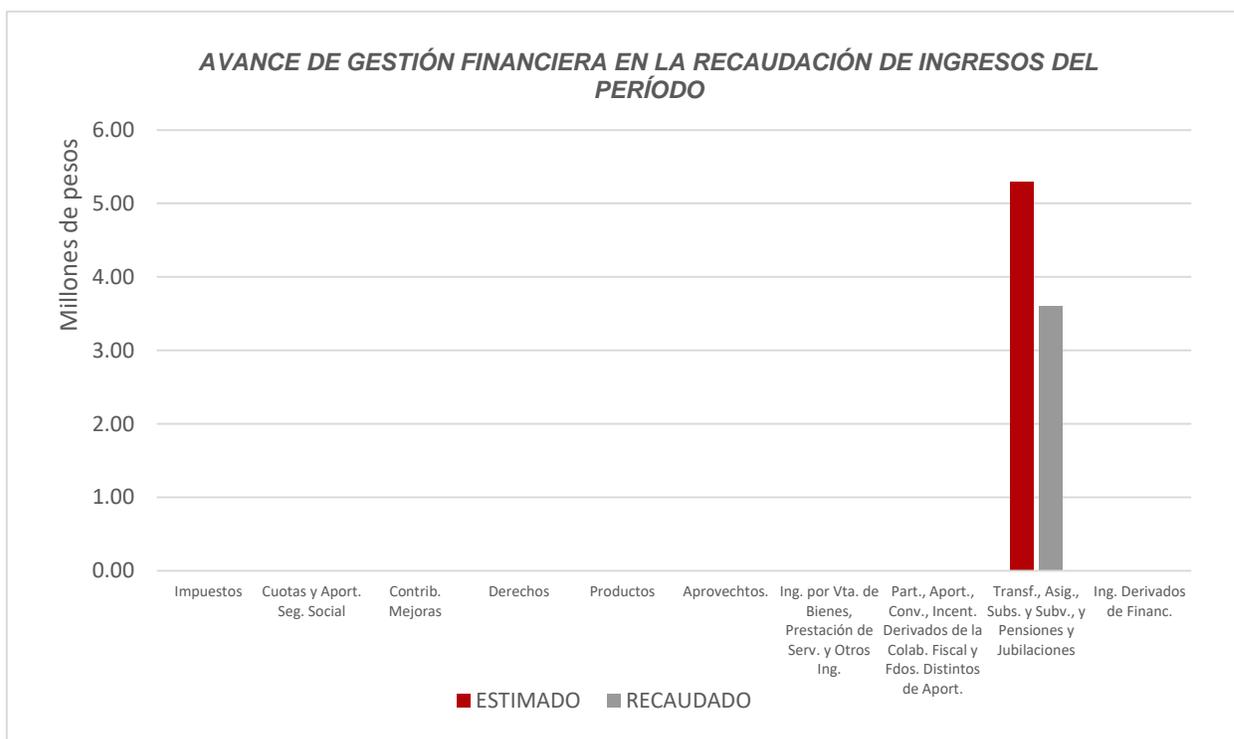


Figura 1

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 **\$3,483,250.74**, en relación con el Egreso Modificado por **\$5,311,661.90**, se deriva que los recursos al 30 de junio del ejercicio 2020, se aplicaron en un **65.58%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “Variación presupuesto modificado: para el ejercicio fiscal 2020, se modificó el organigrama, dando lugar a un aumento de personal, a la plantilla del Instituto; derivado del inicio de la contingencia por COVID-19, dicho aumento de personal no se completó. Importe en las ampliaciones/reducciones: por insuficiencia en lo presupuestado, se disminuyen los presupuestos autorizados en “remuneraciones al personal de carácter temporal”, así como los “pagos de estímulos a servidores público” y se realiza un aumento en “remuneraciones adicionales especiales”, por insuficiencia en lo presupuestado”. **Materiales y Suministros**, “Derivado de la pandemia COVID-19, el Instituto quedó en paro de labores, por ello el sub ejercicio del gasto”. **Servicios Generales**, “Pendientes el pago de SOGUPRO (\$556,000.00) proveedor de software, y del protocolo de contención (\$99,760.00); así como por el inicio de la contingencia por la pandemia COVID-19, se realizó trabajo a distancia”. **(Figura 2)**

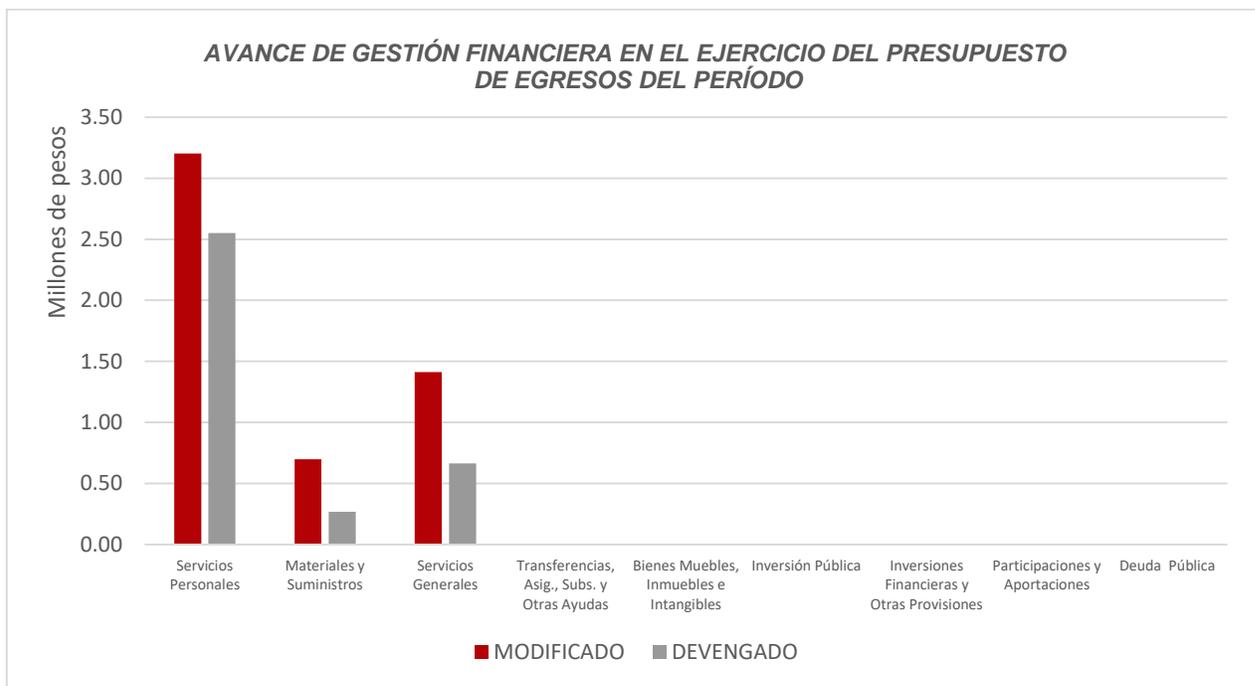


Figura 2

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 2020.

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos que el **Instituto de las Mujeres del Municipio de Solidaridad** ha captado en su gestión financiera al 30 de junio de 2020, con respecto al Ingreso Estimado Anual; siendo en el primer trimestre el **24.73%**, y en el segundo el **7.67%**, quedando un porcentaje por recaudar del **67.60%**.

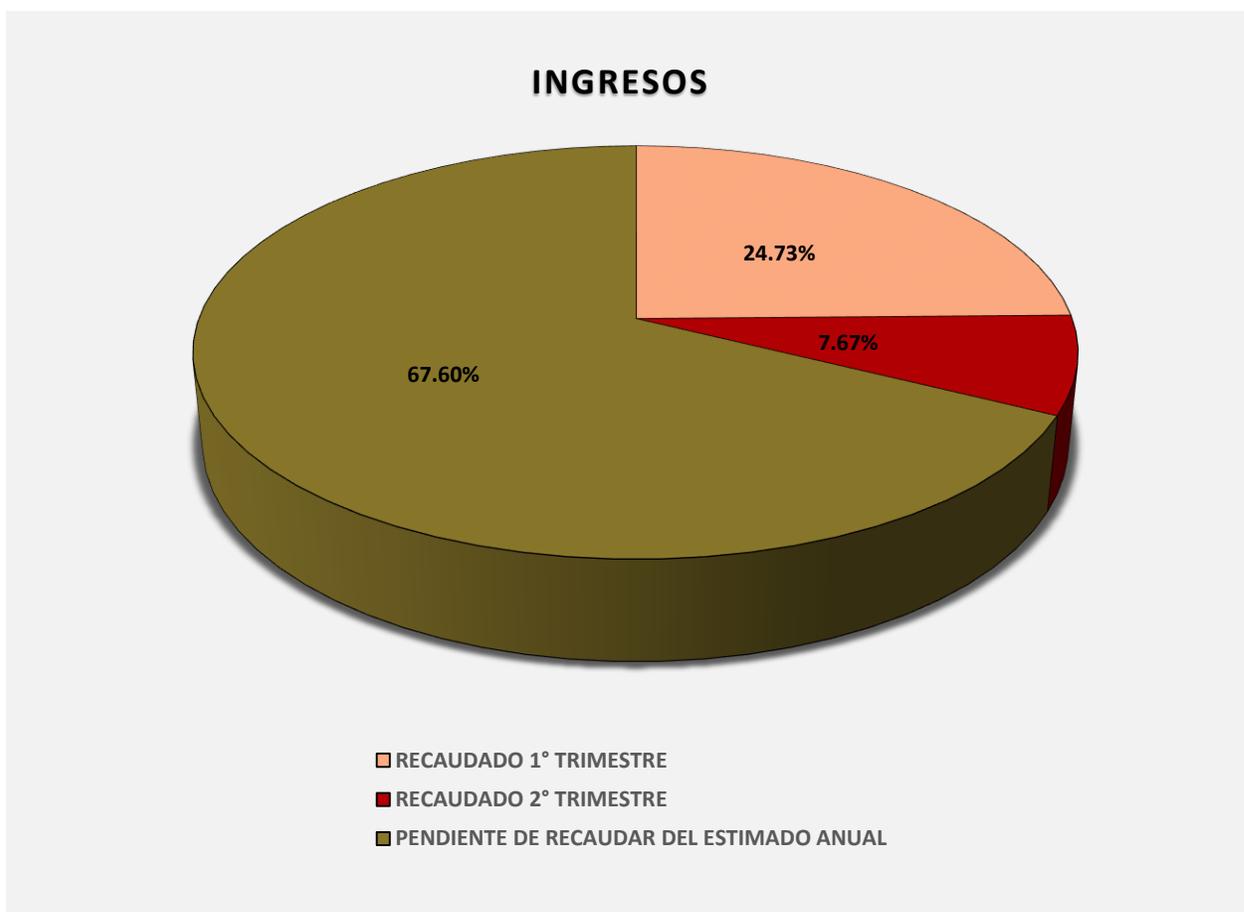


Figura 3

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

Figura 4: Señala el porcentaje de los Egresos que el **Instituto de las Mujeres del Municipio de Solidaridad** ha devengado en su gestión financiera al 30 de junio de 2020, con respecto al Egreso Modificado Anual; siendo en el primer trimestre el **11.61%**, y en el segundo el **19.69%**, quedando un porcentaje por devengar del **68.70%**.

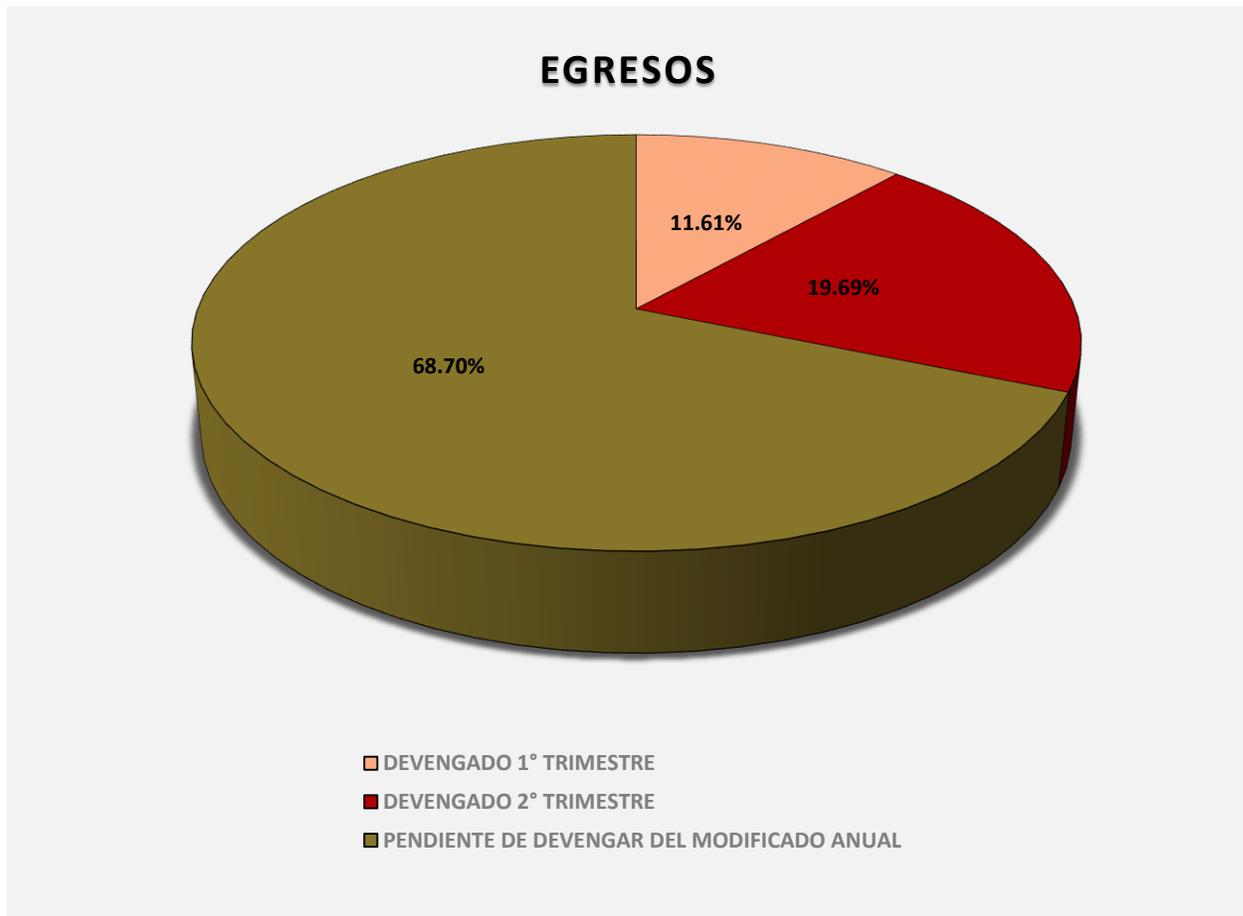


Figura 4

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

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

En el Acta de la Décima Tercera Sesión Extraordinaria del Honorable Ayuntamiento Solidaridad, Quintana Roo celebrada el 19 de diciembre de 2019, se aprobó para el **Instituto de las Mujeres del Municipio de Solidaridad** el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2020, por la cantidad de \$11,115,438.00, recurso asignado para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

- **Instituto de las Mujeres del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 9 de gestión para el logro de los objetivos.

El **Instituto de las Mujeres del Municipio de Solidaridad** presenta la alineación al Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021 en el siguiente Eje:



Cabe destacar, que la alineación presentada en la Matriz de Indicadores de Resultados no es congruente con la reportada en fichas técnicas, por lo tanto, se muestra la alineación al Programa del Plan Estatal de Desarrollo.

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

El Instituto de las Mujeres del Municipio de Solidaridad en el período del 1 de enero al 30 de junio de 2020, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		Instituto de las Mujeres del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
			META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO						
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL	
F. Contribuir a la eliminación de discriminación y violencia por motivo de género mediante asesoría y acciones de concientización.	Total de delitos clasificados como de feminicidios en el Municipio.	Anual	0	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%	
					0.00	0.00	0.00	0.00			
P. Las niñas y mujeres del municipio de solidaridad tienen a su alcance mayor cantidad de servicios en temas de igualdad de género.	Número de personas atendidas y/o beneficiadas.	Anual	8,744	Si	1308.00	281.00	-	-	39.25%	18.17%	
					1,283.00	716.00	2,560.00	4,185.00			
C01. Atención brindada de manera oportuna a víctimas de violencia de género a través del Grupo Especializado de Atención a la Violencia Familiar y de Género (GEAVIG).	Número de personas atendidas.	Trimestral	360	Si	113.00	107.00	-	-	118.89%	61.11%	
					90.00	90.00	90.00	90.00			
C02. Asesorías jurídicas brindadas a las víctimas de violencia de género para consignar a los agresores ante las autoridades competentes.	Número de personas atendidas.	Anual	132	No	8.00	38.00	-	-	633.33%	34.85%	
					6.00	6.00	60.00	60.00			
C03. Capacitación impartida al personal municipal de primer contacto en protocolos de actuación y atención a víctimas de violencia de género	Numero de servidores públicos capacitados en protocolos de actuación y atención a víctimas de violencia de género.	Semestral	300	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%	
					0.00	0.00	300.00	0.00			
C04. Protocolo implementado de contención emocional para el personal que atiende a las víctimas de violencia de género en el Municipio	Número de personal que atiende a las víctimas de violencia de género capacitado en el Protocolo de contención emocional	Semestral	1000	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%	
					0.00	0.00	300.00	700.00			
C05. Mujeres y niñas del municipio de Solidaridad beneficiadas en el tema de Empoderamiento.	Número de personas beneficiadas en temas de Empoderamiento.	Trimestral	1698	Si	168.00	95.00	-	-	0.00%	15.49%	
					168.00	0.00	340.00	1190.00			
C06. Violencia disminuida por una cultura de detección y prevención de la violencia de género.	Número de acciones realizadas.	Trimestral	3126	Si	226.00	41.00	-	-	10.25%	8.54%	
					226.00	400.00	800.00	1700.00			

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		Instituto de las Mujeres del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
			META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL	
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM			
C07. Difusión brindada a la comunidad solidarense sobre el tema de las nuevas masculinidades.	Número de personas beneficiadas en temas de las nuevas masculinidades.	Trimestral	116	Si	66.00	0.00	-	-	0.00%	57.00%	
					66.00	0.00	30.00	20.00			
C08. Atención otorgada a las personas con servicios municipales para su desarrollo integral.	Número de personas beneficiadas en temas de salud y servicios municipales.	Trimestral	877	Si	217.00	0.00	-	-	0.00%	25.00%	
					217.00	100.00	300.00	260.00			
C09. Número de personas beneficiadas en temas de igualdad, derechos humanos y no discriminación	Número de acciones realizadas.	Trimestral	1135	Si	510.00	0.00	-	-	0.00%	45.00%	
					510.00	120.00	340.00	165.00			

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

- En el Programa **Instituto de las Mujeres del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta anual. La entidad manifiesta que “este indicador es generado por el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, por ende, no se puede reportar de manera trimestral. Tiene la meta 0, es decir, con la meta de que no ocurra ningún feminicidio en el Municipio”. Durante este período, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **118.89%** con respecto a las metas programadas. La entidad argumenta que “hubo un incremento de atenciones a mujeres víctimas de la violencia de género durante la contingencia sanitaria COVID-19”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **633.33%** con respecto a las metas programada. La entidad aclara que “hubo un incremento de asesorías jurídicas a mujeres víctimas de la violencia de género durante la contingencia sanitaria COVID-19”.
- **Componente 03:** No se reportan metas programadas. La entidad señala que “este indicador se mide semestralmente teniendo como meta de cumplimiento inicial el mes de julio. Por lo que, las metas ejecutadas serán reportadas en el tercer trimestre”.

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

- **Componente 04:** No se reportan metas programadas. La entidad justifica que “este indicador se mide semestralmente teniendo como meta de cumplimiento inicial el mes de julio. Por lo que, las metas ejecutadas serán reportadas en el tercer y cuarto trimestre”.
- **Componente 05:** No se reportan metas programadas, sin embargo, se presentan metas ejecutadas. La entidad indica que “con motivo de la Emergencia Sanitaria COVID-19, el Instituto implementó pláticas, spots publicitarios y diseños promocionales para apoyar al empoderamiento a un retorno laboral seguro, así como a la promoción de sus productos y servicios durante esta Contingencia”.
- **Componente 06:** Se reporta un avance del **10.25%** con respecto a las metas programadas. La entidad manifiesta que “con motivo de la Emergencia Sanitaria COVID-19, el Instituto de las Mujeres siguiendo las recomendaciones emitidas por las autoridades competentes se redujo las acciones programadas y por ende no se alcanzó el número de beneficiados planeados en este trimestre”.
- **Componente 07:** No se reportan metas programadas. La entidad argumenta que “este indicador está programado para el tercer y cuarto trimestre”.
- **Componentes 08 y 09:** No se reportan avances con respecto a las metas programadas. La entidad aclara que “con motivo de la Emergencia Sanitaria COVID-19, el Instituto de las Mujeres siguiendo las recomendaciones emitidas por las autoridades competentes se cancelaron las acciones programadas y por ende no se alcanzó el número de beneficiados planeados en este trimestre”.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto de las Mujeres del Municipio de Solidaridad**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de junio de 2020. 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.