# 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 ELECTORAL DE QUINTANA ROO
## AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2020

# ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
# INSTITUTO ELECTORAL DE QUINTANA ROO
# Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020

## INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (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 Electoral de Quintana Roo** entregó, dentro de los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, 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 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.

## I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

El **Instituto Electoral de Quintana Roo** en el período del 1 de enero al 31 de diciembre 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 | 145,784,811.00 | 0.00 | 145,784,811.00 | 145,784,811.00 | 116,513,894.00 | 79.92 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| **TOTAL INGRESOS** | **$145,784,811.00** | **$0.00** | **$145,784,811.00** | **$145,784,811.00** | **$116,513,894.00** | **79.92** |

| CONCEPTO | EGRESOS | | | | | AVANCE FINANCIERO (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | APROBADO | AMPLIACIONES Y REDUCCIONES | MODIFICADO | DEVENGADO | PAGADO | |
| Servicios Personales | $68,729,243.00 | $0.00 | $68,729,243.00 | $68,711,485.72 | $64,192,166.32 | 99.97 |
| Materiales y Suministros | 7,935,666.00 | 50.10 | 7,935,716.10 | 1,873,357.45 | 1,843,863.14 | 23.61 |
| Servicios Generales | 23,099,855.00 | (50.58) | 23,099,804.42 | 14,858,280.12 | 14,181,444.59 | 64.32 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 45,290,442.00 | 0.48 | 45,290,442.48 | 45,290,442.48 | 45,218,442.48 | 100.00 |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 729,605.00 | 0.00 | 729,605.00 | 581,518.97 | 360,034.09 | 79.70 |
| 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** | **$145,784,811.00** | **$0.00** | **$145,784,811.00** | **$131,315,084.74** | **$125,795,950.62** | **90.07** |

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 **$116,513,894.00**, en relación con el Ingreso Estimado por **$145,784,811.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2020, se alcanzó en un **79.92%**. 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: "Menor recaudación debido a ministraciones que se encuentran pendientes de pago". ***(Figura 1)***

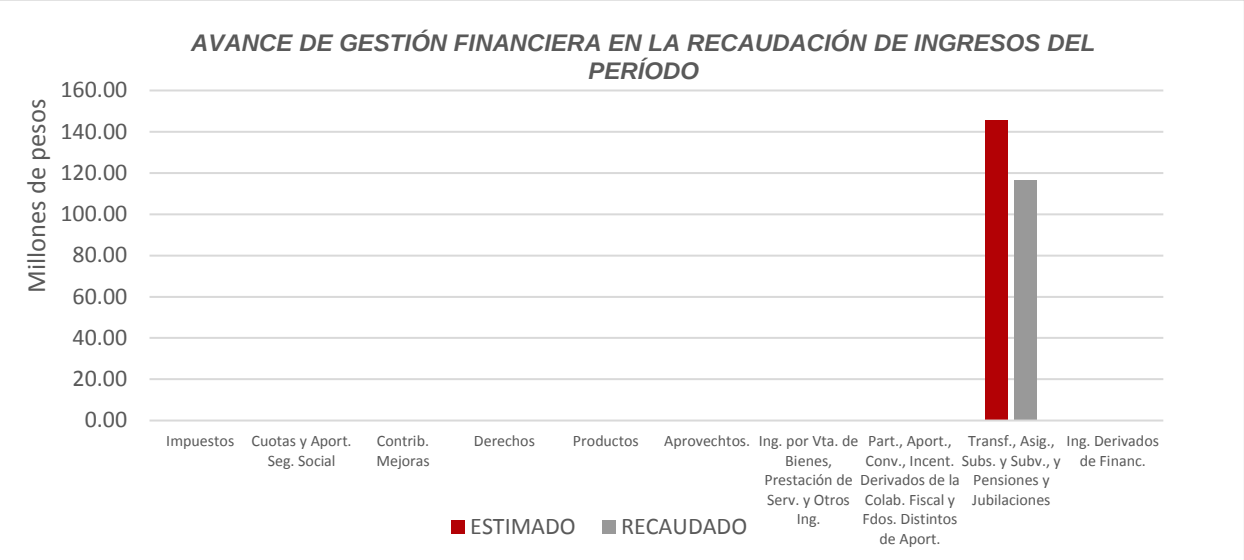



***Figura 1***

## DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **$131,315,084.74**, en relación con el Egreso Modificado por **$145,784,811.00**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2020, se aplicaron en un **90.07%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, "Menor devengo debido a apoyos de lentes no solicitados". **Materiales y Suministros**, "Menor devengo ya que no fueron ministrados los recursos tramitados por parte de la SEFIPLAN". **Servicios Generales**, "Menor devengo debido a recursos no ministrados por parte de la SEFIPLAN". Y **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, "Menor devengo debido a que en este ejercicio no fueron ministrados los recursos por parte de la SEFIPLAN". ***(Figura 2)***

Cabe destacar, la diferencia existente entre el Ingreso Recaudado y el Egreso Pagado por la entidad en el mismo período, siendo este primero, inferior al segundo. ***(Figura 2)***

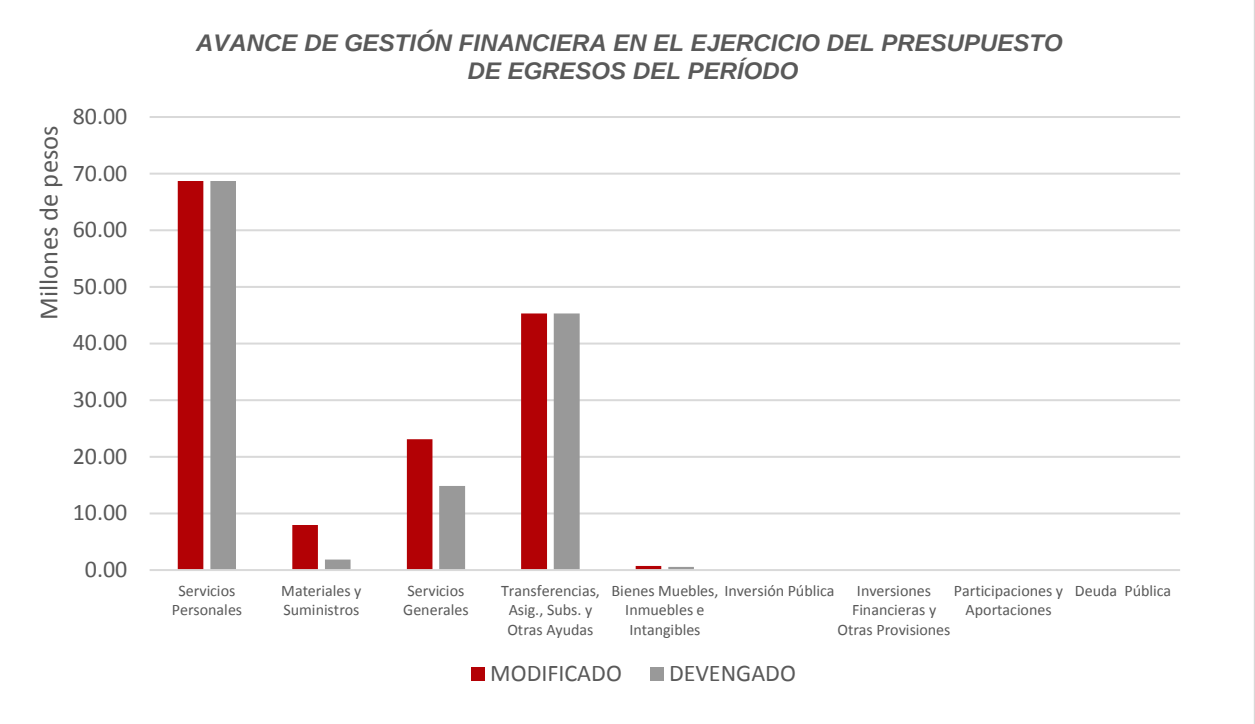



***Figura 2***

## 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 e **Instituto Electoral de Quintana Roo** ha captado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2020, con respecto al Ingreso Estimado Anual; siendo en el primer trimestre el **18.13%**, en el segundo el **18.80%**, en el tercero el **19.24%** y en el cuarto el **23.76%**; quedando un **20.07%** no recaudado al cierre del ejercicio fiscal.

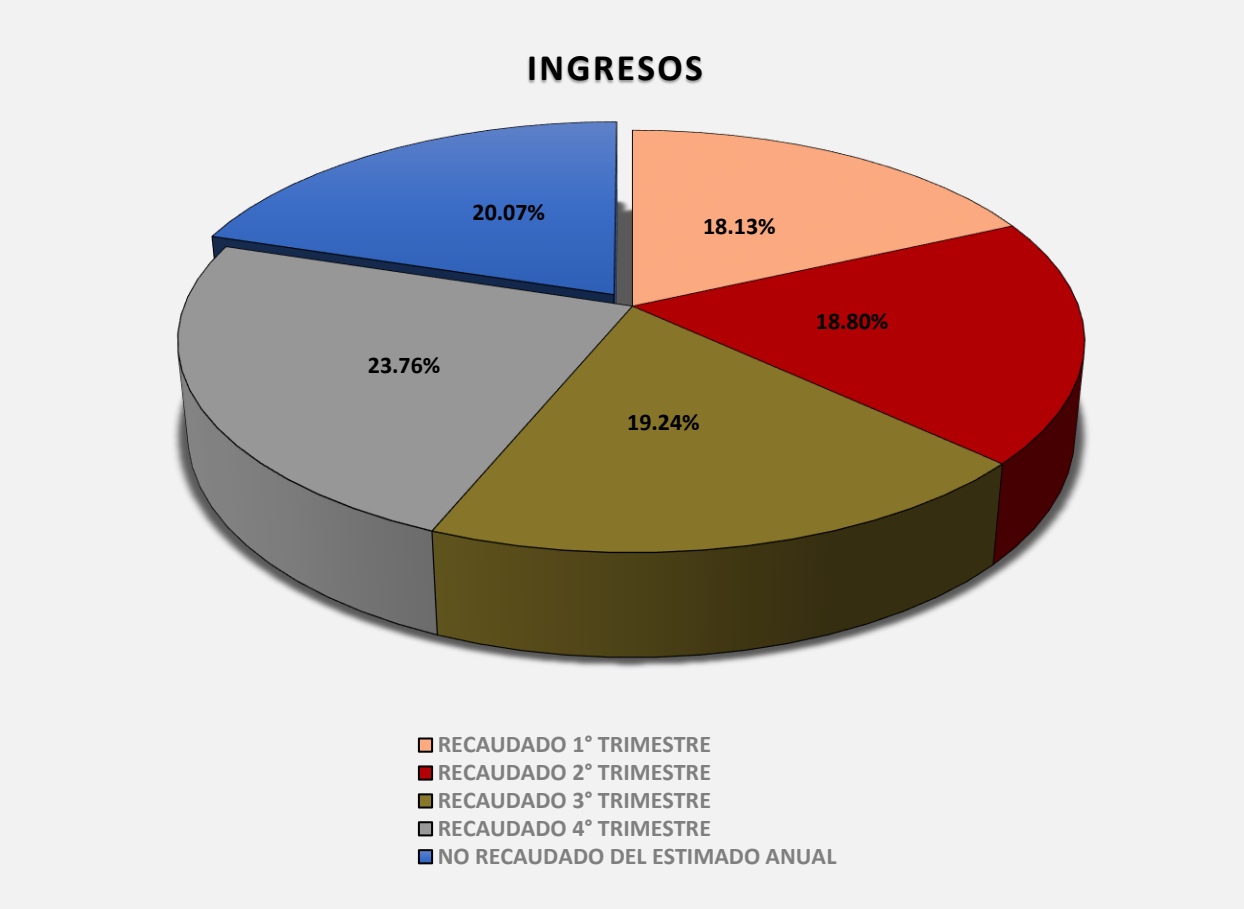



***Figura 3***

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

**Figura 4:** Señala el porcentaje de los Egresos que el **Instituto Electoral de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2020, con respecto al Egreso Modificado Anual; siendo en el primer trimestre el **21.01%**, en el segundo el **19.70%**, en el tercero el **19.36%** y en el cuarto el **30.01%**; quedando un **9.92%** no devengado al cierre del ejercicio fiscal.

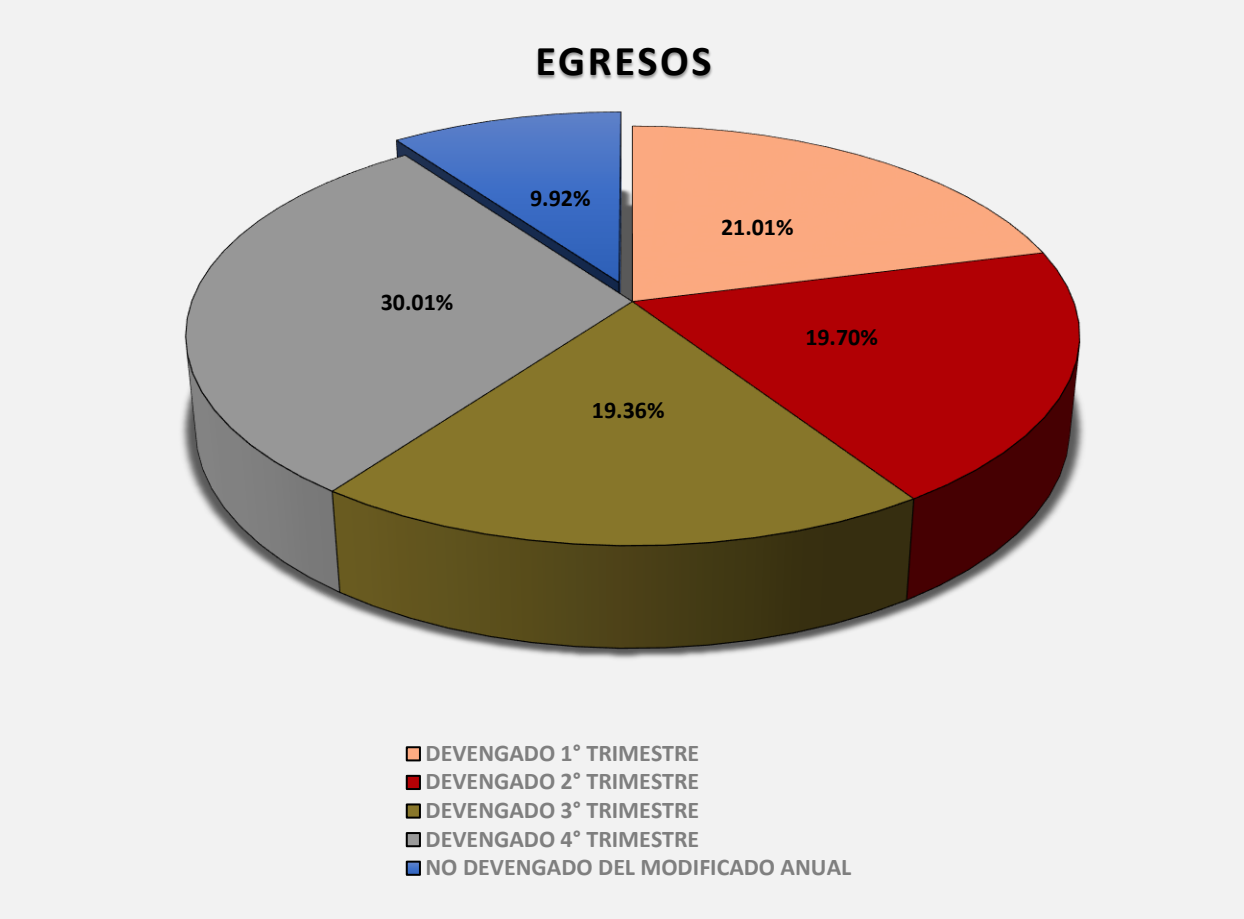


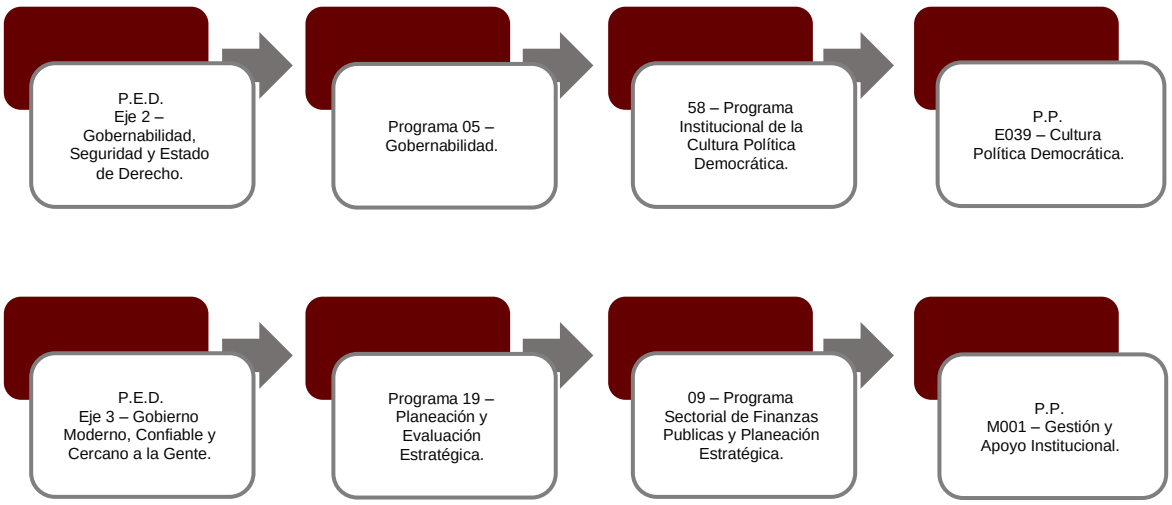

***Figura 4***

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

El **Instituto Electoral de Quintana Roo** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de $145,784,811.00, por tal motivo establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios los siguientes montos:

- **E039 Cultura Política Democrática**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de $50,642,136.00
- **M001 Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de $95,142,675.00

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 de la siguiente manera:



El **Instituto Electoral de Quintana Roo**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

| PROGRAMA PRESUPUESTARIO: | E039 – Cultura Política Democrática | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO | NOMBRE 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 establecer un gobierno confiable, cercano a la gente, abierto al diálogo y conciliador. Que atiende a las demandas ciudadanas y genera estabilidad y paz social, mediante el desarrollo de estrategias de participación ciudadana. | Tasa de variación de votación | Anual | 1 | No | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0.00% |
| | | | | | 0 | 0 | 0 | 1 | | |
| P- La ciudadanía participa activamente en los procesos electorales locales. | Porcentaje de participación ciudadana en los procesos electorales. | Anual | 1 | No | 0 | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0.00% |
| | | | | | 0 | 0 | 0 | 1 | | |
| C01- Procesos electorales con valores de cultura política y democrática implementados. | Porcentaje de ubicación de Órganos desconcentrados. | Anual | 11 | No | 0 | 0 | 0 | 11 | 100.00% | 100.00% |
| | | | | | 0 | 0 | 0 | 11 | | |

| PROGRAMA PRESUPUESTARIO: | M001 - Gestión y Apoyo Institucional | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO | NOMBRE 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 impulsar la modernización de la administración pública estatal, de tal manera que las estructuras y los procedimientos gubernamentales sigan el modelo de una Gestión para Resultados que permita la creación de valor público, mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas | Posición Estatal en el Índice General de Avance en PbR-SED Entidades. | Anual | 15 | Si | 0 | 0 | 0 | 14 | 93.33% | 93.33% |
| | | | | | 0 | 0 | 0 | 15 | | |
| P - Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados | Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado | Anual | 90 | Si | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 74.33 | 82.03% | 82.03% |
| | | | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 90.61 | | |
| C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas | Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la Institución. | Anual | 100 | No | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 33.33 | 33.33% | 33.33% |
| | | | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 | | |

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:

- En el Programa **E039 – Cultura Política Democrática**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta anual. La entidad justifica que "de acuerdo a la establecido en la legislación en materia en el estado, en el año 2020 no se realizó un proceso electoral en la entidad, en consecuencia, no fue posible realizar acciones que permitan la obtención de los insumos requeridos para el cabal cumplimiento".

Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **100.00%,** respecto a la meta programada, la entidad señala "en esta actividad se cumplió con la ubicación de once sedes en los que se instalarán los órganos desconcentrados del instituto electoral de quintana roo, cumplimiento con esto la meta programada para la misma".

- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **93.33%** con relación a la meta anual. La entidad indica que "se detectó el error de captura de la meta programada y se corrigió en este trimestre ya que esta meta corresponde a sefiplan".

Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **33.33**%, respecto a la meta programada, la entidad manifiesta "las metas se vieron afectadas debido a la pandemia que afecta a nivel mundial, ya que nuestras actividades son con el público en general".

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

## CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto Electoral de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de diciembre 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.