

# **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
COMISIÓN EJECUTIVA DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS DEL  
ESTADO DE QUINTANA ROO  
CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021**

---

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
COMISIÓN EJECUTIVA DE ATENCIÓN A VÍCTIMAS DEL  
ESTADO DE QUINTANA ROO  
Período del 1 de enero al 31 de marzo de 2021**

## **INTRODUCCIÓN**

De conformidad con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO), define que 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”.

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 la **Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas 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 2021; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado, y por los Presupuestos de Egresos autorizados por los H. Ayuntamientos de los municipios que conforman el Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2021.

Por su parte, la **Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas del Estado de Quintana Roo**, 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 del periodo del 1 de enero al 31 de marzo del ejercicio fiscal 2021, 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.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

### a) Ingresos

La **Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas del Estado de Quintana Roo**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2021, presenta el siguiente Flujo de Ingresos:

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	19,281.34	19,281.34	19,281.34	19,281.34	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	11,432,418.00	0.00	11,432,418.00	4,427,217.05	4,427,217.05	38.73
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$11,432,418.00</b>	<b>\$19,281.34</b>	<b>\$11,451,699.34</b>	<b>\$4,446,498.39</b>	<b>\$4,446,498.39</b>	<b>38.89</b>

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

## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$4,446,498.39**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$11,432,418.00**, se deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2021, se alcanzó en un **38.89%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: “La ampliación de los productos financieros es debido al incremento de los rendimientos del FAARI durante el primer trimestre del ejercicio, esta Dependencia ha solicitado a la SEFIPLAN el incremento de los mismos mediante oficios y la diferencia que se encuentra, se deriva a la falta de ministración por parte de la SEFIPLAN del recurso destinado al Fideicomiso Público denominado Fondo de Ayuda Asistencia y Reparación Integral del Estado de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio 2021”. **(Figura 1)**



**Figura 1**

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

La **Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas del Estado de Quintana Roo**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2021 por **\$4,446,498.39** que comparado respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$30,128,498.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha recaudado un **14.76%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**



**Figura 2**

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

## b) Egresos

La **Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas del Estado de Quintana Roo**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2021, presenta el siguiente Flujo de Egresos:

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$3,533,384.00	\$0.00	\$3,533,384.00	\$2,658,730.50	\$2,605,295.01	75.25
Materiales y Suministros	184,342.00	0.00	184,342.00	168,445.64	157,744.24	91.38
Servicios Generales	7,714,692.00	19,281.34	7,733,973.34	1,690,495.88	1,626,239.84	21.86
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	-
<b>TOTAL DEL GASTO</b>	<b>\$11,432,418.00</b>	<b>\$19,281.34</b>	<b>\$11,451,699.34</b>	<b>\$4,517,672.02</b>	<b>\$4,389,279.09</b>	<b>39.45</b>

### ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

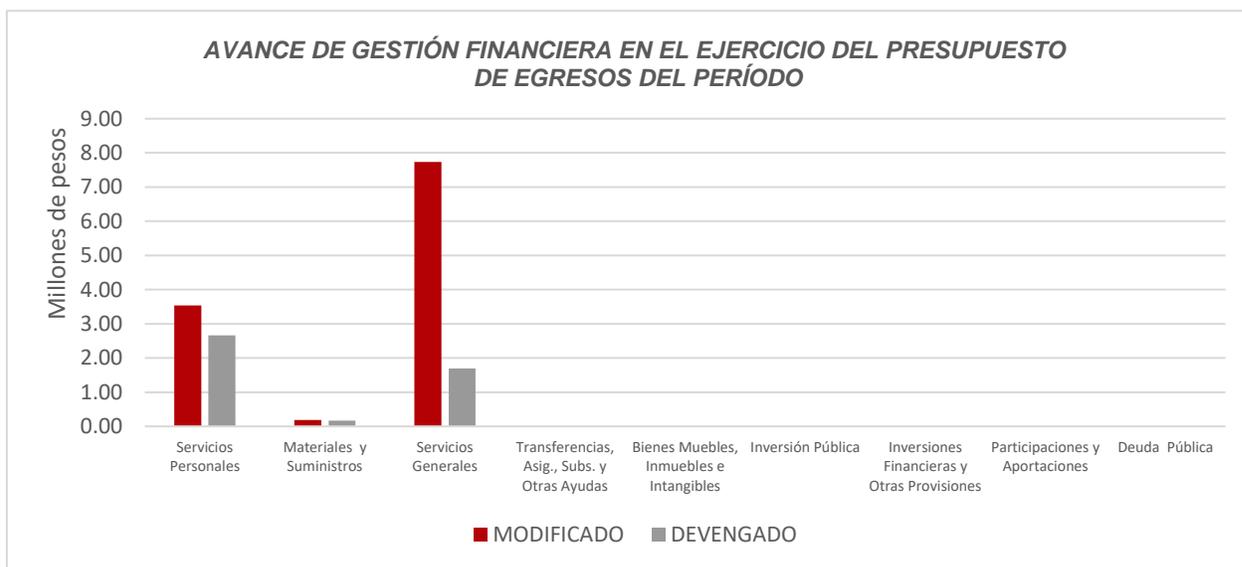
Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$4,517,672.02**, en relación con el Egreso Modificado por **\$11,451,699.34**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2021, se aplicaron en un **39.45%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: "Para el ejercicio 2021 la SEFIPLAN provisiono el pago del recurso Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados, Municipios y D.F (FASP2021) que ha sido autorizado a este Organismo durante 4 años consecutivos, sin embargo, el proceso para poder ejercer el recurso se realiza durante el segundo trimestre del ejercicio en mención. Por lo que la diferencia se encuentra en el 12101 Honorarios Asimilables a Salarios correspondientes al recurso en comento; La diferencia originada en este capítulo 2000 se encuentra en la partida 25401

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

Materiales y Suministros Médicos, partida que servirá para suministrar el botiquín de primero auxilios del área de primer contacto para la atención vÍctimal, sin embargo, a la falta de ministración de la SEFIPLAN, no se ha logrado concretar la compra de dicho material. Y la CEAVEQROO tiene a su cargo el Fideicomiso PÚblico Numero 10266 Denominado Fondo de Ayuda, Asistencia y Reparación a Víctimas, mismo que no se ha ejercido en su totalidad debido a que se encuentran en proceso de validación las actas y dictámenes pertinentes para el correcto manejo y transparencia del mismo. Así mismo la SEFIPLAN debe desde el ejercicio 2019 los montos destinados al fideicomiso en mención”.

- **AMPLIACIONES/REDUCCIONES**

El importe por la cantidad de \$19,281.34 se derivan de las AMPLIACIONES de los rendimientos del FAAARI, los cuales se presupuestaron en el Capítulo 3000 Servicios Generales en la partida 34901 Otros Servicios Financieros y Bancarios para el pago de honorarios a la Fiduciaria por el manejo de la cuenta. **(Figura 3)**

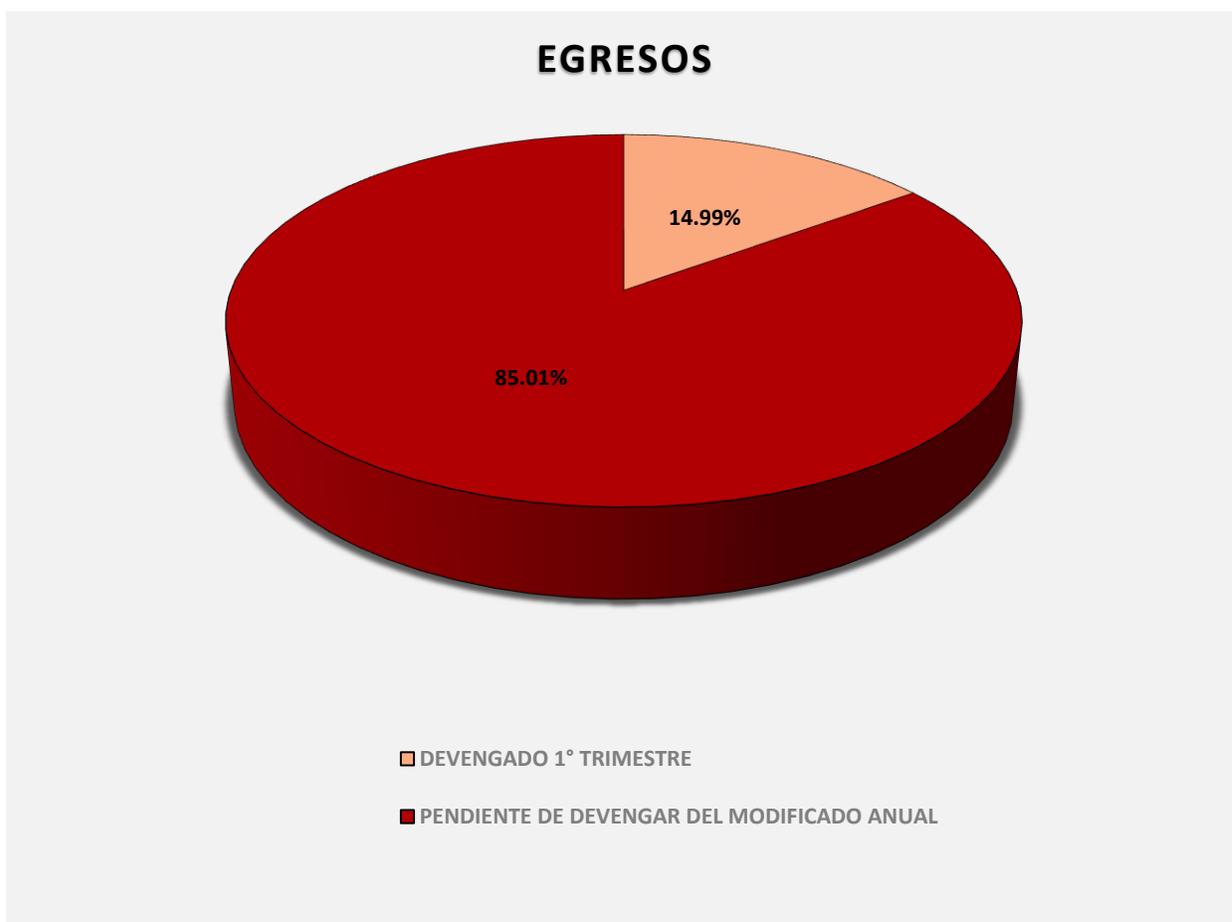


**Figura 3**

La rÚbrica corresponde al titular de la Direcci3n de Planeaci3n y Normatividad T3cnica.

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

La **Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas del Estado de Quintana Roo**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2021 por **\$4,517,672.02** que comparado respecto al Egreso Modificado Anual por **\$30,147,779.34**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha ejercido un **14.99%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**



**Figura 4**

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

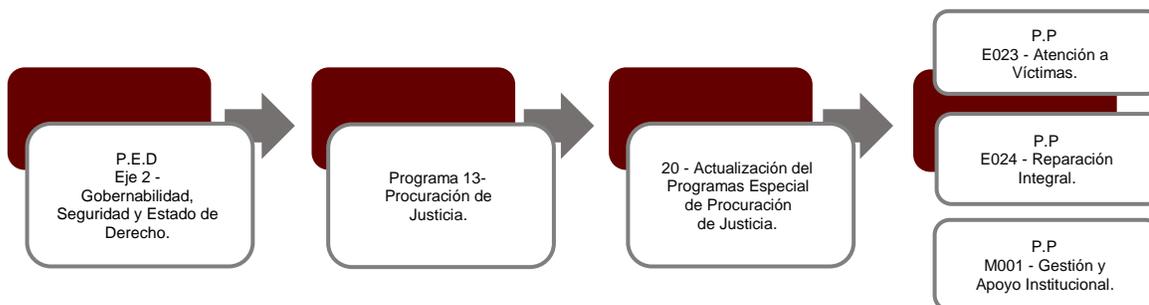
## II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas del Estado de Quintana Roo**, reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$31,801,249.76**, por tal motivo establece para el desarrollo de tres programas presupuestarios, los siguientes montos:

- **E023 - Atención a Víctimas**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$20,446,147.76
- **E024 - Reparación Integral**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$7,156,215.00
- **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 \$4,198,887.00

Cabe mencionar, que los importes reportados en este apartado difieren de lo expresado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2021.

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



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

La **Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas del Estado de Quintana Roo**, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2021, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E023 - Atención a Víctimas									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANACE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F - Contribuir al fortalecimiento del Sistema de Procuración de Justicia y la resolución de conflictos penales entre los ciudadanos que permita brindarles certeza jurídica y recuperar su confianza mediante la atención integral a las personas en situación de víctima.	Cifra Negra.	Descendente	Anual	88.69	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	88.69		
P - Personas en situación de víctimas integralmente atendidas.	Porcentaje de la población de 18 años y más según condición de victimización.	Descendente	Anual	26.31	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	26.31		
C01 - Atención adecuada a víctimas de todo tipo de violencia, así como las que pertenezcan a algún grupo en situación de vulnerabilidad, mediante un enfoque diferenciado, especializado, de género y de derechos humanos brindada.	Tasa de crecimiento de las víctimas atendidas y/o canalizadas por la Dirección de Primer Contacto a la Dirección de Asesoría Jurídica Víctimal.	Ascendente	Trimestral	29.98	Si	-3.85	-	-	-	-27.78%	-27.78%
						13.85	1,900.00	-6.67	-6.67		
C02 - Profesionalización otorgada en materia de atención y reparación integral a las instituciones miembros del SEAV.	Tasa de crecimiento de las personas capacitadas en materia de atención, asistencia y reparación integral a víctimas.	Ascendente	Trimestral	3.09	Si	197.90	-	-	-	31,203.36%	31,203.36%
						0.63	10.55	0.77	0.77		
C03 - Asesoría Jurídica otorgada a víctimas.	Tasa de crecimiento de la asesoría jurídica victimal.	Ascendente	Trimestral	3.09	Si	0.63	-	-	-	100.00%	100.00%
						0.63	10.55	0.77	0.77		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E024 - Reparación Integral									
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 al fortalecimiento del Sistema de Procuración de Justicia y la resolución de conflictos penales entre los ciudadanos que permita brindarles certeza jurídica y recuperar su confianza mediante medidas de ayuda, asistencia y reparación integral del daño a personas en situación de víctimas.	Cífra Negra.	Descendente	Anual	96.41	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	96.41		
P - Porcentaje de víctimas con reparación integral del daño.	Porcentaje de víctimas con reparación integral del daño.	Ascendente	Anual	100.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
C01 - Fondo de Ayuda, Asistencia y Reparación Integral funcionando.	Porcentaje de pagos de medidas de ayuda efectuados.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	100.00	-	-	-	100.00%	100.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C02 - Tasa de crecimiento de las víctimas inscritas en el Registro Estatal de Víctimas.	Tasa de crecimiento de las víctimas inscritas en el Registro Estatal de Víctimas.	Ascendente	Trimestral	0.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	0.00		
C03 - Dictámenes de procedencia aprobados por el Órgano de gobierno.	Porcentaje de Dictámenes aprobados por el Órgano de Gobierno.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional									
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 al fortalecimiento del Sistema de Procuración de Justicia y la resolución de conflictos penales entre los ciudadanos que permita brindarles certeza jurídica y recuperar su confianza mediante medidas de ayuda, asistencia y reparación integral del daño a personas en situación de víctimas.	Índice General de Avance en PbR SED.	Descendente	Anual	14.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	14.00		
P - La Administración Pública Estatal mejora la calidad del gasto público y promueve una adecuada rendición de cuentas.	Porcentaje de víctimas con reparación integral del daño.	Ascendente	Anual	94.99	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	94.99		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	M001 - Gestión y Apoyo Institucional										
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
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.	Ascendente	Trimestral	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 el Programa **E023 - Atención a Víctimas**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%**, debido a que la frecuencia de medición se reporta de forma anual.

Durante este período, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **-27.78%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad explica que: “durante el primer trimestre de 2021, se canalizaron a la Dirección de Asesoría Jurídica para la designación de un asesor jurídico a 125 personas en situación de víctimas, de las cuales 101 son mujeres y 24 hombres”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **31,203.36%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad señala que: “durante el trimestre se capacito a 995 personas de las cuales 595 fueron del sexo masculino y 400 del sexo femenino. Cabe señalar, que se superó el número de personas capacitadas por lo cual el indicador señala en rojo, esto derivado de la contingencia sanitaria COVID-19, las capacitaciones son llevadas en línea y son impartidas a personas de todo el estado lo cual incrementa el número de asistentes”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre.

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

- En el Programa **E024 - Reparación Integral**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%**, debido a que la frecuencia de medición se reporta de forma 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 las metas programadas en el trimestre.
  - **Componente 02:** No se reportan metas programadas en el trimestre. La entidad aclara que: “no se alcanzó la meta trimestral debido a que la recepción de solicitudes para el ingreso al registro de víctimas disminuyó derivado de la contingencia originada por el virus SARS-CoV-2, no obstante, se dio seguimiento a todas las solicitudes recibidas durante el presente trimestre, alcanzando semaforización amarilla”.
  - **Componente 03:** Se reportan metas programadas, sin embargo, no se ejecutaron metas en el trimestre. La entidad aclara que: “durante este periodo no se realizaron proyecciones de dictámenes de reparación integral ya que se abrieron 16 expedientes de víctimas de violaciones a derechos humanos, los cuales se encuentran en proceso de integración y, por lo tanto, no han sido presentados ante el H. Consejo Directivo”.
- En el Programa **M001- Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0.00%**, en relación a la meta anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **100.00%** respecto a la meta programada. La entidad señala que “se capturaron 26 indicadores de los cuales 17 señalan semaforización color verde y 5 semaforización color rojo, derivado de la superación de su meta programada y 1 en semaforización verde, pueden presentarse cambios derivado a modificaciones en capturas de metas”.

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

---

## CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas del Estado de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de marzo de 2021. 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.