

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL
MUNICIPIO DE ISLA MUJERES
CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL
MUNICIPIO DE ISLA MUJERES**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre 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 el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Isla Mujeres**, 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 cuarto 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 de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2021.

Por su parte, el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Isla Mujeres** 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 diciembre del ejercicio fiscal 2021, en los términos previstos en la Guía para la Integración y Presentación de los Informes de Avance de Gestión Financiera y de la Información para la Planeación de la Fiscalización de la Cuenta Pública de las Entidades Fiscalizables del Estado de Quintana Roo 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

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Isla Mujeres** en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 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	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Aprovechamientos	179,306.15	(101,349.61)	77,956.54	33,130.00	33,130.00	18.48
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	491,060.55	(254,050.34)	237,010.21	122,555.00	122,555.00	24.96
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	21,771,707.14	(7,540,702.04)	14,231,005.10	11,956,948.37	11,956,948.37	54.92
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$22,442,073.84	\$(7,896,101.99)	\$14,545,971.85	\$12,112,633.37	\$12,112,633.37	53.97

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 **\$12,112,633.37**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$22,442,073.84**, se deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2021, se alcanzó en un **53.97%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Aprovechamientos**, “debido a la situación originada por la pandemia del virus sars-cov2 (COVID-19) se vieron afectadas gran parte de nuestras actividades, con el fin de mantener la sana distancia entre nuestros colaboradores y el público en general para evitar las aglomeraciones y el contagio del virus, motivo por el cual se han visto afectadas las cuentas de donativos del sistema DIF”. **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, “se da una afectación a la cuenta de ingresos, debido a la suspensión de la mayoría de nuestras actividades remunerantes, como el cierre temporal de los CENDIS, parques y desayunadores infantiles, esto ocasionado por el repunte de contagios del virus sars-cov2 en el municipio”. **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones**, “derivado de las afectaciones por la pandemia sars-cov2 en los ingresos del H. Ayuntamiento, no fue posible transferir el total de las participaciones al Sistema DIF Isla Mujeres”. Como se aprecia hubo una reducción considerable para alcanzar la meta de nuestro presupuesto de ingresos, ocasionado en mayor parte por las afectaciones al municipio de Isla Mujeres durante la pandemia, motivo por el cual no fue posible transferir el total de las participaciones, misma que representa el 98.36% del total de la reducción en nuestro presupuesto. **(Figura 1)**



Figura 1

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

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Isla Mujeres**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2021 por **\$12,112,633.37** que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$22,442,073.84**, arroja que la entidad durante el primer trimestre recaudó el **16.72%**, en el segundo trimestre **13.13%**, en el tercer trimestre **9.94%** y en el cuarto trimestre **14.18%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, quedando el **46.03%** no recaudado al cierre del ejercicio fiscal. **(Figura 2)**



Figura 2

b) Egresos

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Isla Mujeres**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente Flujo de Egresos:

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$15,298,178.00	\$0.00	\$15,298,178.00	\$12,263,475.92	\$12,263,475.92	80.16
Materiales y Suministros	2,020,017.29	0.00	2,020,017.29	123,401.24	123,254.45	6.11
Servicios Generales	3,328,889.20	0.00	3,328,889.20	270,842.93	270,842.93	8.14
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	832,156.60	0.00	832,156.60	38,151.95	38,151.95	4.58
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	418,540.08	0.00	418,540.08	88,400.00	88,400.00	21.12
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	544,292.67	0.00	544,292.67	367,396.99	367,396.99	67.50
TOTAL DEL GASTO	\$22,442,073.84	\$0.00	\$22,442,073.84	\$13,151,669.03	\$13,151,522.24	58.60

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 Egreso Devengado por **\$13,151,669.03**, en relación con el Egreso Modificado por **\$22,442,073.84**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2021, se aplicaron en un **58.60%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “existe una variación presupuestal en este capítulo derivada de las bajas e incidencias del personal adscrito al sistema DIF, por cuestión de austeridad en el presupuesto en relación a las afectaciones sufridas por la pandemia sars-cov2 (COVID-19)”. **Materiales y Suministros**, “la variación de este capítulo se debió a que solo se adquirieron insumos de primera necesidad (papelería, material de limpieza), para la realización de trabajos esenciales, por afectación del virus SARS-CoV2”. **Servicios Generales**, “la variación de este capítulo deriva de la disminución en la contratación de servicios debido a las afectaciones en nuestras actividades por el repunte de contagios por el virus SARS-COV2 en el municipio”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “la variación de este capítulo se debe a la disminución de ayudas sociales derivado en gran medida por la reducción de nuestros ingresos a causa de la pandemia SARS-CoV2”. **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “la variación de este capítulo se debe a la austeridad del sistema DIF Isla Mujeres, derivado de las afectaciones por el virus sars-cov2 en nuestras actividades”. **Deuda Pública**, “la variación de este capítulo se debe a la prioridad de cubrir los pagos de nómina del personal adscrito, y derivada de la difícil situación por la pandemia sars-cov2 no fue posible cubrir con el pago a proveedores de administraciones anteriores. Cabe mencionar que durante este periodo no se realizaron ampliaciones ni reducciones al presupuesto, ni transferencias ni recalendarizaciones entre capítulos”. **(Figura 3)**

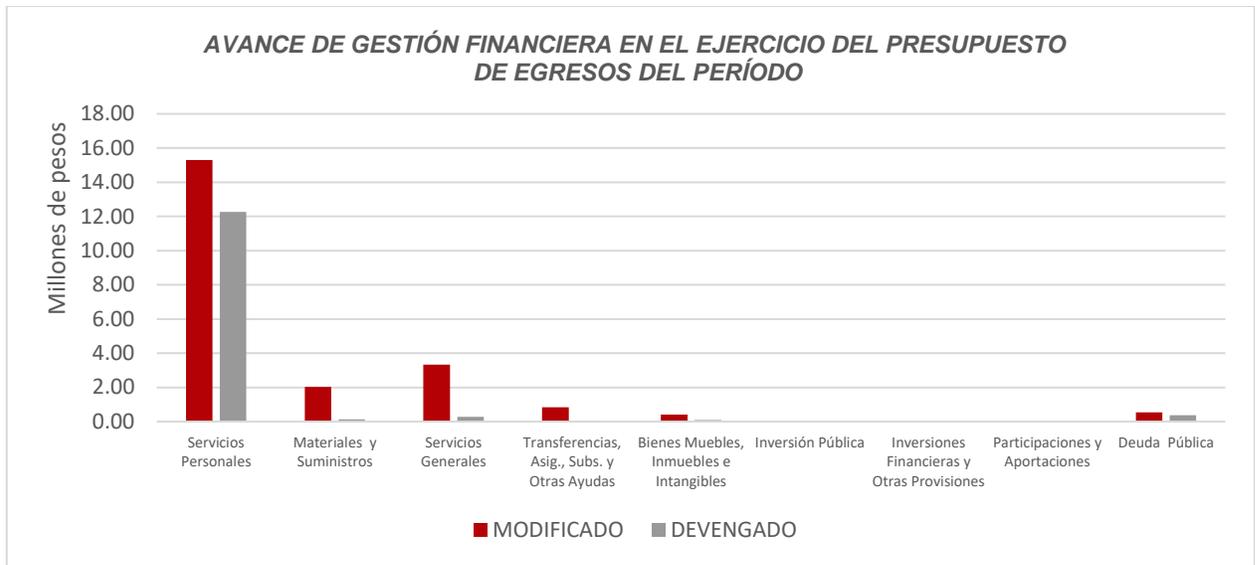


Figura 3

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

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Isla Mujeres**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2021 por **\$13,151,669.03** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$22,442,073.84**, arroja que la entidad durante el primer trimestre ejerció el **15.54%**, en el segundo trimestre **15.26%**, en el tercer trimestre **11.59%** y en el cuarto trimestre **16.21%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, quedando **41.40%** pendiente de devengar. **(Figura 4)**

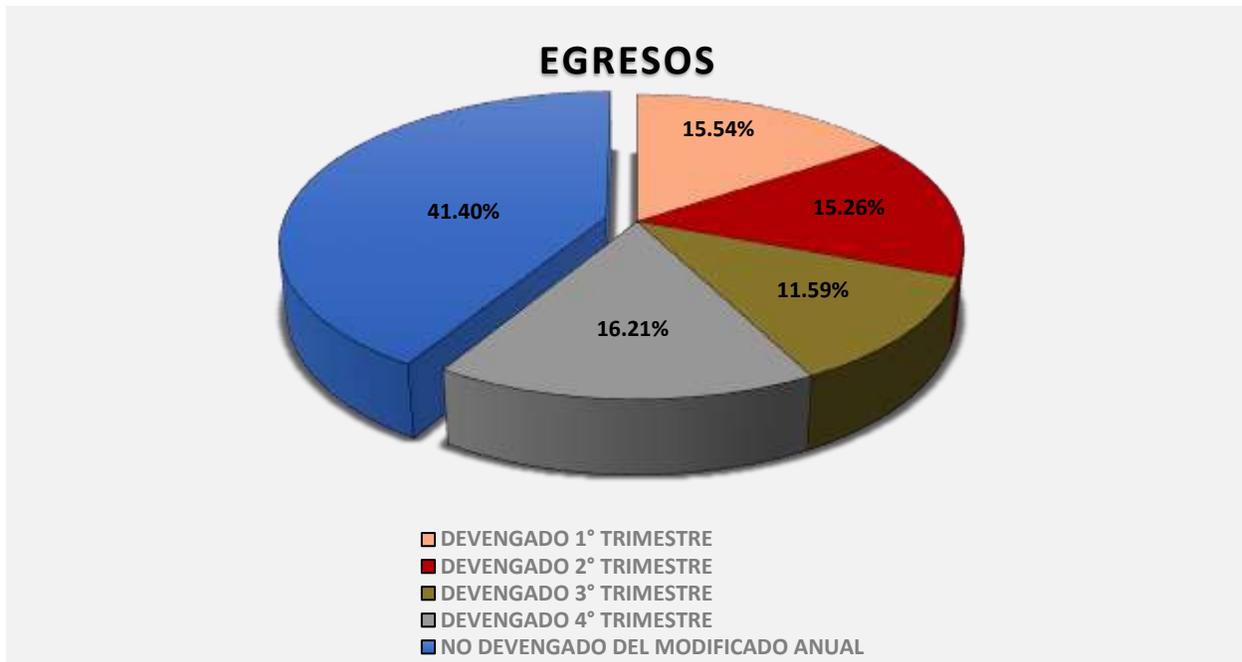


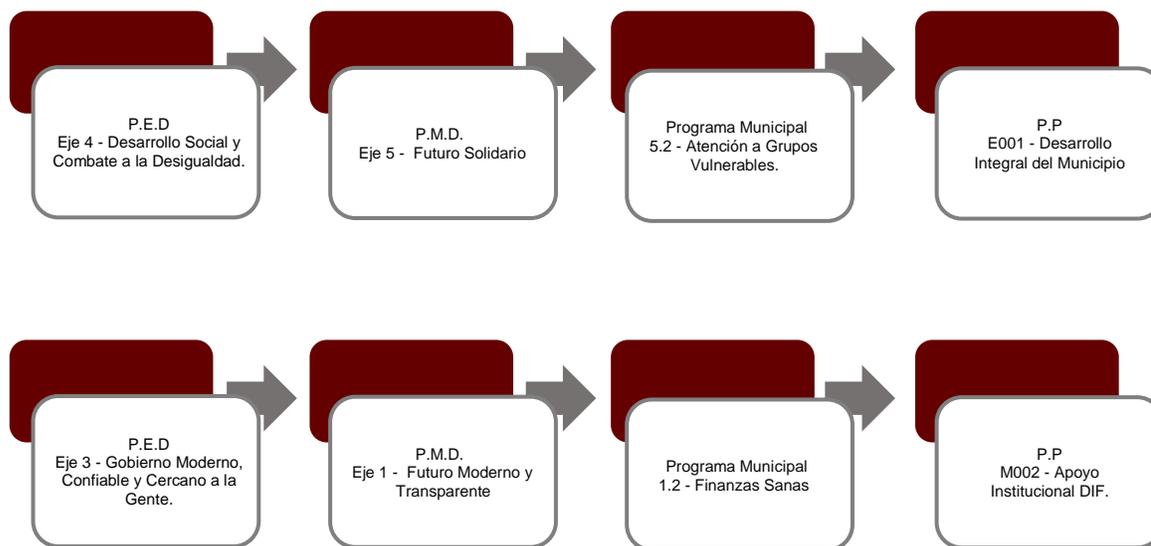
Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Isla Mujeres** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$22,442,073.84**, por tal motivo establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios, los siguientes montos:

- **E001- Desarrollo Integral del Municipio**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 10 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$832,156.60
- **M002 - Apoyo Institucional DIF**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 2 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$21,609,917.24

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



El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Isla Mujeres, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E001 - Desarrollo Integral del Municipio										
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 desarrollo social de la población del municipio mediante la implementación de acciones en favor de los grupos vulnerables.	Porcentaje de Cobertura en Desarrollo Social	Ascendente	Anual	3,000.00	No	0.00	0.00	0.00	3,000.00	100.00%	100.00%
						0.00	0.00	0.00	3,000.00		
P. La población del municipio tiene un desarrollo integral favorable	Porcentaje de programas de desarrollo social realizados	Ascendente	Anual	10.00	No	0.00	0.00	0.00	8.00	80.00%	80.00%
						0.00	0.00	0.00	10.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E001 - Desarrollo Integral del Municipio										
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		
C01. Programa de consulta jurídica de niños, niñas, adolescentes y la familia implementado	Porcentaje de consultorías jurídicas	Ascendente	Trimestral	780.00	Si	195.00	198.00	195.00	99.00	50.77%	88.08%
						195.00	195.00	195.00	195.00		
C02. Programa de atención Integral implementado en el CRIM.	Porcentaje personas beneficiadas	Ascendente	Trimestral	400.00	Si	18.00	65.00	65.00	138.00	138.00%	71.50%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C03. Programa de asistencia social a personas en situación de vulnerabilidad.	Porcentaje de personas con apoyos.	Ascendente	Trimestral	8,000.00	Si	1,090.00	1,000.00	1,432.00	1,500.00	75.00%	62.78%
						2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00		
C04. Programa de desayuno fríos y caliente implementados	Porcentaje de avance de desayunos adquiridos	Ascendente	Anual	2.00	No	0.00	0.00	0.00	2.00	100.00%	100.00%
						0.00	0.00	0.00	2.00		
C05. Programa de niños difusores	Porcentaje de niños difusores	Descendente	Trimestral	120.00	Si	15.00	15.00	15.00	7.00	23.33%	43.33%
						30.00	30.00	30.00	30.00		
C06. Programa asistencial del desarrollo infantil implementado	Promedio de niños atendidos por los CENDIS	Ascendente	Trimestral	774.00	Si	159.00	159.00	53.00	30.00	13.33%	51.81%
						171.00	171.00	207.00	225.00		
C07. Atención integral al Adulto Mayor implementado	Porcentaje de adultos mayores que reciben apoyos	Ascendente	Trimestral	910.00	Si	0.00	0.00	0.00	761.00	190.25%	83.63%
						90.00	120.00	300.00	400.00		
C08. Acciones para la realización de eventos realizado	Porcentaje de eventos montados	Descendente	Trimestral	31.00	Si	0.00	0.00	0.00	18.00	225.00%	58.06%
						8.00	5.00	8.00	8.00		
C09. Implementación de deporte en el sistema DIF	Porcentaje de actividades deportivas impartidas	Descendente	Trimestral	20.00	Si	5.00	0.00	0.00	1.00	20.00%	30.00%
						5.00	5.00	5.00	5.00		
C10. Personal con capacitación realizada	Porcentaje de personal capacitado	Ascendente	Trimestral	80.00	Si	0.00	10.00	10.00	40.00	200.00%	75.00%
						20.00	20.00	20.00	20.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO: M002 - Apoyo Institucional DIF											
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 al desarrollo municipal mediante un manejo eficiente, ordenado y transparente de las finanzas públicas.	Porcentaje de gasto real de recursos.	Ascendente	Anual	21,609,917.24	No	0.00	0.00	0.00	13,151,522.24	60.86%	60.86%
						0.00	0.00	0.00	21,609,917.24		
P. Las áreas administrativas del sistema DIF cumplen con eficacia y eficiencia el programa de transparencia en el gasto público.	Promedio de semáforo verde en productos	Ascendente	Bimestral	8.00	No	0.00	3.00	0.00	4.00	100.00%	87.50%
						0.00	4.00	0.00	4.00		
C01. Transparencia realizada con el presupuesto y la rendición de cuentas del DIF	Informes trimestrales entregados	Ascendente	Trimestral	12.00	Si	3.00	3.00	3.00	3.00	100.00%	100.00%
						3.00	3.00	3.00	3.00		
C02. Programa de mantenimiento automotor operando	Porcentaje de vehículo oficial con mantenimiento	Descendente	Trimestral	10.00	Si	1.00	1.00	0.00	0.00	0.00%	20.00%
						2.00	2.00	3.00	3.00		

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

- En el Programa **E001 - Desarrollo Integral del Municipio** el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **100.00%** con respecto a la meta programada anual. La entidad señala que “se logró beneficiar a través de los programas de desarrollo social con que cuenta el sistema DIF a las personas vulnerables del Municipio”. Durante este período, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **50.77%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que “se logró cumplir la meta al 88.08% de octubre a diciembre 2021”.

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

- **Componente 02:** Se reporta un avance del **138.00%** con respecto a la meta programada. La entidad comenta que “se alcanza la meta con el servicio de terapia física y rehabilitación con 5 terapeutas en servicio en turno matutino - vespertino y en la zona continental con la atención de enfermería”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **75.00%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que “se hizo entrega de pan a personas con discapacidad, adultos mayores, madres solteras y personas vulnerables”.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad menciona que “se realizaron las entregas de los programas en tiempo y forma”.
- **Componente 05:** Se reporta un avance del **23.33%** con respecto a la meta programada. La entidad justifica que “se participó en los foros nacionales, en el día internacional de la niña, con un video en el concurso estatal de oratoria y se está aumentando el padrón de la red de difusores”.
- **Componente 06:** Se reporta un avance del **13.13%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que “debido a que los centros infantiles se encuentran en mantenimiento y remodelación, no se llegó a la meta esperada”.
- **Componente 07:** Se reporta un avance del **190.25%** con respecto a la meta programada. La entidad comenta que “debido a las múltiples acciones y actividades realizadas por el Gobierno Municipal y el sistema DIF para apoyar a los adultos mayores, se superó la meta programada”.
- **Componente 08:** Se reporta un avance del **225.00%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que “se superó la meta debido a la necesidad de la población de apoyos y servicios asistenciales”.
- **Componente 09:** Se reporta un avance del **20.00%** con respecto a la meta programada. La entidad menciona que “debido a que las instalaciones están cerradas por cuidar a nuestros abuelitos y niños es imposible realizar actividades deportivas en las instalaciones del CRIM e INAPAM sin embargo se logró realizar la carrera rosa en el mes de octubre contando con la participación de 130 corredores, cumpliendo con las normas sanitarias”.

- **Componente 10:** Se reporta un avance del **200.00%** con respecto a la meta programada. La entidad justifica que “se superó la meta debido al cambio de administración y capacitación al nuevo personal administrativo y operativo”.
- En el Programa **M002 - Apoyo Institucional DIF**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **60.86%** con respecto a la meta programada anual. La entidad indica que “se ejerció el 60.86% del presupuesto programado y se realizó el manejo eficiente de las finanzas públicas”

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 comenta que “se realizaron los informes periódicos para transparentar el egreso y el presupuesto para los propósitos requeridos en este trimestre”.
- **Componente 02:** Se reportan metas programadas, sin embargo, no se presentan avances. La entidad indica que “no se logró el objetivo debido a que los vehículos se encuentran en mal estado y en proceso de baja”.

Durante este ejercicio fiscal, la meta anual programada registró un porcentaje de cumplimiento del 20.00%.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Isla Mujeres**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de diciembre 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.

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA.
Auditor Superior del Estado de Quintana Roo.

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