

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO MUNICIPAL DE DESARROLLO ADMINISTRATIVO E
INNOVACIÓN
CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2022**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO MUNICIPAL DE DESARROLLO ADMINISTRATIVO E INNOVACIÓN
Período del 1 de enero al 31 de marzo de 2022

INTRODUCCIÓN

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”, tal y como se define en el artículo 6 fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO).

Los ejecutores de gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la Auditoría Superior del Estado (ASEQROO), los flujos presupuestales de ingresos y egresos para la debida integración de los informes trimestrales de Avance de Gestión Financiera, reflejando la información contenida en La Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos, el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, información que sirve para hacer comparaciones consistentes durante el ejercicio fiscal y el ejercicio fiscal inmediato anterior al que se informa; así como los informes de avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado y/o de los Ayuntamientos de los municipios que conforman el Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2022.

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 **Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación**, 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 2022; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuestos de Egresos autorizados por el Ayuntamiento del municipio de Benito Juárez, para el ejercicio fiscal 2022.

Por su parte, el **Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación**, 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 en el periodo del 1 de enero al 31 de marzo del ejercicio fiscal 2022, 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.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

El Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2022, presenta el siguiente Flujo de Ingresos:

INGRESOS							
RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	ESTIMADO TRIMESTRAL	MODIFICADO TRIMESTRAL	RECAUDADO TRIMESTRAL	VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
Impuestos	\$0.00	\$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	0.00	-
Contribuciones de mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Aprovechamientos	0.00	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	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	0.00	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	3,000,000.00	3,317,064.00	750,000.00	828,516.00	750,000.00	0.00	100.00
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$3,000,000.00	\$3,317,064.00	\$750,000.00	\$828,516.00	\$750,000.00	\$0.00	100.00

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado trimestral por **\$750,000.00**, en relación con el Ingreso Estimado del trimestre por **\$750,000.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2022, se alcanzó en un **100.00%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y**

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

jubilaciones, “Se recaudó del 100% del presupuesto estimado mediante las ministraciones solicitadas de los meses de enero a marzo del 2022. La ampliación corresponde al remanente al 31 de diciembre del 2021”. **(Figura 1)**



Figura 1

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2022.

El **Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2022 por **\$750,000.00**, que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$3,000,000.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha recaudado el **25.00%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**



Figura 2

b) Egresos

El Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2022, presenta el siguiente Flujo de Egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	APROBADO TRIMESTRAL	MODIFICADO TRIMESTRAL	DEVENGADO TRIMESTRAL	VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
Servicios personales	\$564,494.00	\$645,643.22	\$141,123.51	\$161,410.77	\$135,248.70	26,162.07	83.79
Materiales y Suministros	641,800.00	708,513.73	160,449.81	177,128.28	162,007.84	15,120.44	91.46
Servicios generales	1,301,806.00	1,423,474.80	325,451.55	355,868.76	248,975.58	106,893.18	69.96
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	491,900.00	539,432.16	122,975.13	134,858.13	62,960.16	71,897.97	46.69
Inversión pública	0.00	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	0.00	-
Participaciones y aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Deuda pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL EGRESOS	\$3,000,000.00	\$3,317,063.91	\$750,000.00	\$829,265.94	\$609,192.28	\$220,073.66	73.46

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 del trimestre por **\$609,192.28**, en relación con el Egreso Modificado trimestral por **\$829,265.94**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2022, se aplicaron en un **73.46%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “variación del presupuesto modificado contra el devengado ya que durante este primer trimestre únicamente contrato al personal que se logró seleccionar, por lo que se pretende contratar el resto en los siguientes trimestres”. **Materiales y suministros**, “Variación entre el modificado y el devengado del presupuesto de enero a marzo en el capítulo 2000, derivado de la ampliación correspondiente al remanente 2021, por lo que se pretende ejercer el resto en los siguientes trimestres”. **Servicios generales**, “Variación entre el modificado y el devengado del presupuesto de enero a marzo en el capítulo 3000, derivado de la ampliación correspondiente al remanente 2021, el presupuesto anual es prorrateado entre cuatro trimestres, sin embargo, se pretende ejercer en el último trimestre de acuerdo a los programas municipales”. Y **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “Variación entre el modificado y el devengado del presupuesto de enero a marzo en el capítulo 5000, derivado de la ampliación correspondiente al remanente 2021, se proyecta ejercer en los trimestres siguientes, equipando las áreas en las que ya se encuentra el mobiliario obsoleto”. **(Figura 3)**

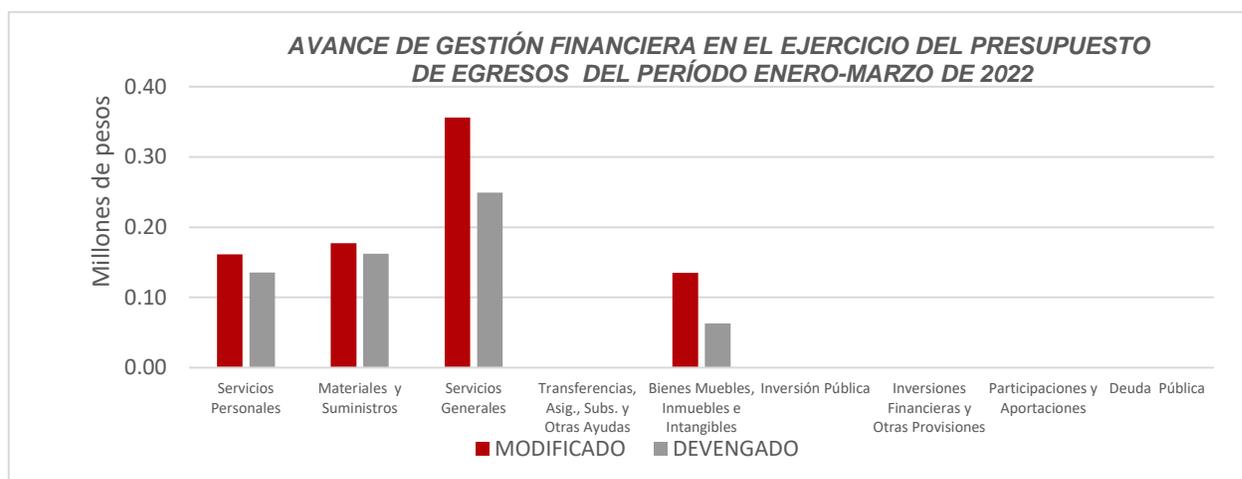


Figura 3

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

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2022.

El Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2022 por **\$609,192.28** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$3,317,063.91**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha ejercido el **18.37%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

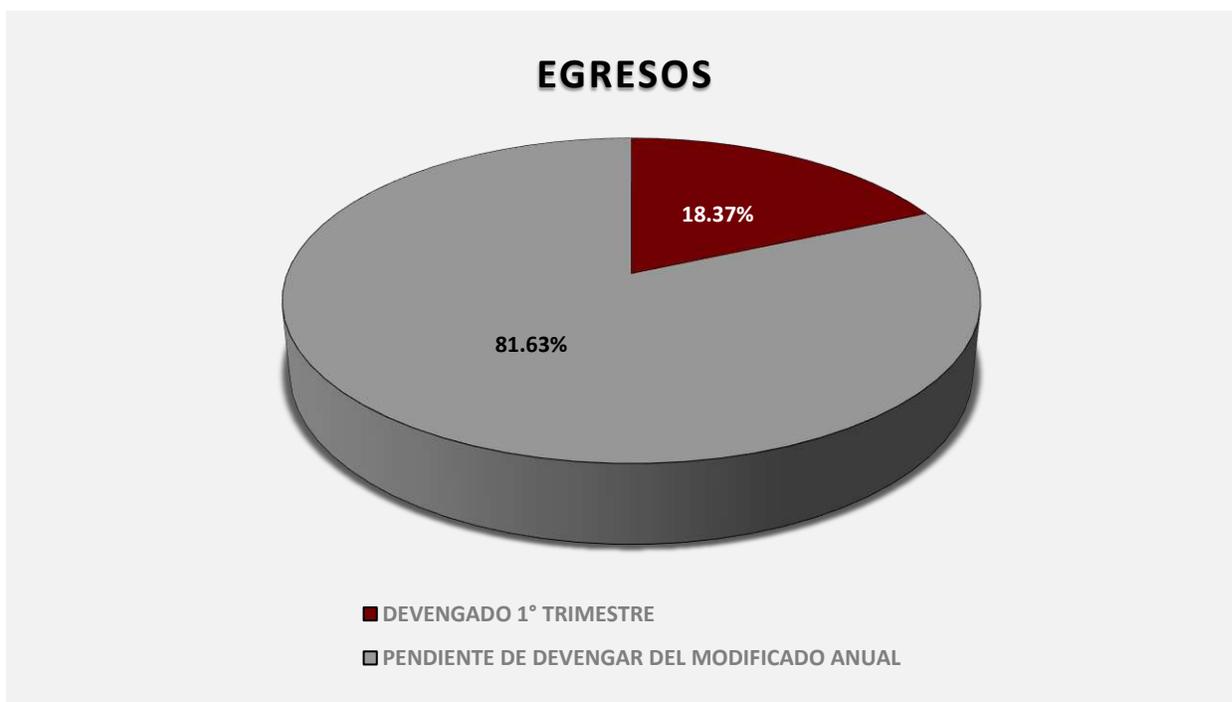


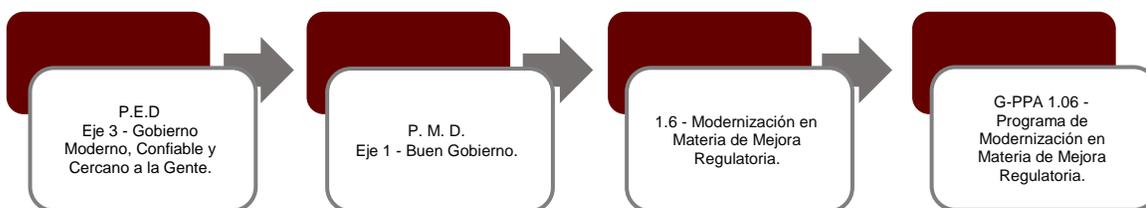
Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación**, reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$3,000,000.00**, destinado para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

- **G-PPA 1.06 - Programa de Modernización en Materia de Mejora Regulatoria**, el cual se desarrollará con 6 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos.

Este programa presupuestal se encuentra alineado al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 y a su Plan Municipal de Desarrollo 2021 - 2024 de la siguiente manera:



El **Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación**, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2022, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		G-PPA 1.06 Programa de Modernización en Materia de Mejora Regulatoria										
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 a la renovación de los mecanismos de gestión flexibilizando nuestras estructuras y procedimientos administrativos con calidad, innovación tecnológica y combate a la corrupción mediante la promoción de una mejora regulatoria articulada como base en una política pública transversal que genere un marco regulatorio claro y efectivo para beneficio del sector social, privado y público.	Porcentaje de la población que se siente muy satisfecha con los servicios municipales de agua potable, drenaje y alcantarillado, alumbrado público, parques y jardines, recolección de basura, policía y mantenimiento de calles y avenidas.	Ascendente Regular	Bienal	37.01	No	35.03	-	-	-	94.65%	0.00%	
						37.01	37.01	37.01	37.01			
	Porcentaje de la población que se siente satisfecha con los servicios municipales de agua potable, drenaje y alcantarillado, alumbrado público, parques y jardines, recolección de basura, policía y mantenimiento de calles y avenidas.	Ascendente Regular	Bienal	41.53	No	39.05	-	-	-	94.03%	0.00%	
						41.53	41.53	41.53	41.53			
	Índice de Buen Gobierno.	Ascendente Regular	Bienal	70.50	No	66.00	-	-	-	93.62%	0.00%	
						70.50	70.50	70.50	70.50			
	Calificación de confianza otorgada por la población de 18 años y más al gobierno municipal	Ascendente Regular	Bienal	5.80	No	4.40	-	-	-	75.86%	0.00%	
						5.80	5.80	5.80	5.80			
	P. La población y dependencias municipales reciben atención integral a través de la promoción de una mejora regulatoria articulada como base en una política pública transversal que genere un marco regulatorio claro y efectivo para beneficio del sector social, privado y público.	Porcentaje de la Población Atendida.	Ascendente Regular	Trimestral	45,000.00	Si	14,464.00	-	-	-	76.13%	32.14%
							19,000.00	10,000.00	9,000.00	7,000.00		
		Porcentaje de Dependencias municipales atendidas.			6.00		-	-	-	100.00%	25.00%	
					6.00		6.00	6.00	6.00			
C1. Trámites y Servicios de la Dirección de Ventanilla Única de Trámites y Servicios gestionados.	Porcentaje de Trámites y Servicios gestionados en Dirección de Ventanilla.	Ascendente Regular	Trimestral	18,000.00	Si	22,112.00	-	-	-	221.12%	122.84%	
						10,000.00	4,000.00	2,000.00	2,000.00			

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		G-PPA 1.06 Programa de Modernización en Materia de Mejora Regulatoria									
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		
C2. Trámites y Servicios mediante la aplicación de Herramientas de Mejora Regulatoria simplificados.	Porcentaje de Trámites y Servicios Simplificados.	Ascendente Regular	Trimestral	50.00	Si	15.00	-	-	-	100.00%	30.00%
						15.00	15.00	10.00	10.00		
C3. Manuales Administrativos para las unidades y dependencias municipales diseñados y actualizados.	Porcentaje de Manuales Administrativos Diseñados y Actualizados	Ascendente Regular	Trimestral	100.00	Si	27.00	-	-	-	103.85%	27.00%
						26.00	26.00	24.00	24.00		

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

- En el Programa **G-PPA 1.06 Programa de Modernización en Materia de Mejora Regulatoria** los avances presentados de las metas y objetivos de los cuatro indicadores a nivel Fin, son del **0.00%** con respecto a la meta programada anual. La entidad informa para los **dos primeros indicadores** que “el Instituto Nacional de Estadística y Geografía INEGI publica la Encuesta Nacional de Calidad e Impacto Gubernamental de manera bienal con la información relativa a los grados de satisfacción de la población de 18 años y más. El último periodo del levantamiento de la información fue del 04 de noviembre al 20 de diciembre de 2019 con el 35.03% de población encuestada que se siente muy satisfecha. Aún no se emite la actualización”.

Para el **tercer indicador** aclara que “el Instituto Mexicano para la Competitividad A. C. IMCO actualiza y publica los índices y subíndices cada dos años. En 2020 el índice obtuvo una calificación de 66 puntos, aún se mantiene sin actualizar”.

En cuanto al **cuarto indicador** informa que “el Instituto Nacional de Estadística y Geografía INEGI publica la Encuesta Nacional de Calidad e Impacto Gubernamental de manera bienal con la información relativa a la Confianza de la población de 18 años y más en el Gobierno Municipal. En diciembre 2019 se obtuvo la Calificación de Confianza al Gobierno Municipal de 4.4, aun no se ha emitido la actualización”.

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

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **221.12%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que “derivado de la necesaria implementación de herramientas digitales en el municipio para permitir el acercamiento a la ciudadanía se ha logrado continuar con la gestión de trámites y servicios, superando en gran medida la programación establecida para el año corriente. Y que de igual forma se superó en el 1° trimestre lo que se pensaba realizar durante el año, ya que los medios digitales permitieron gestionar más trámites y servicios de los contemplados para el 2022”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad informa que “en la meta trimestral se alcanza la meta programada ya que se brindó asesoría y capacitación a 15 Dependencias Municipales en procesos de simplificación de cargas administrativas. Se logra un avance del 30% de la meta anual, logrando lo programado para el periodo”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **103.85%** con respecto a la meta programada. La entidad menciona que “en la meta trimestral se lleva a cabo la revisión y validación de 27 Manuales de Organización lo que nos permite superar la meta trimestral llegando a un 103.85%. Y se alcanza el objetivo del trimestre, con un 27% de avance de nuestra meta programada anual”.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto Municipal de Desarrollo Administrativo e Innovación**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de marzo de 2022. 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.