

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO MUNICIPAL DE LA MUJER DE BENITO JUÁREZ
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO MUNICIPAL DE LA MUJER DE BENITO JUÁREZ
Período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023**

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 de Quintana Roo (ASEQROO) 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 del gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la 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 del ejercicio fiscal 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 Ayuntamiento del municipio Benito Juárez, para el ejercicio fiscal 2023, publicado en el Periódico Oficial del Estado.

La ASEQROO, 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 la Mujer de Benito Juárez**, 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 tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos autorizado por el Ayuntamiento del municipio de Benito Juárez, para el mismo periodo de tiempo mencionado en el punto anterior.

Por su parte, el **Instituto Municipal de la Mujer de Benito Juárez**, dentro de los términos establecidos en la LFRCQROO, entregó a esta entidad fiscalizadora su Informe de Avance de Gestión Financiera, el cual incluye las cifras acumuladas en el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2023, 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 la Mujer de Benito Juárez, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, presenta el siguiente flujo de ingresos:

INGRESOS							
RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			ESTIMADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	RECAUDADO ACUMULADO		
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	1,444,099.42	1,444,099.42	1,444,099.42	1,444,099.42	28,000.00	1,416,099.42	1.94
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	16,000,000.00	21,800,000.00	16,255,718.00	16,255,718.00	15,331,670.00	924,048.00	94.32
Ingresos derivados de financiamientos			0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$17,444,099.42	\$23,244,099.42	\$17,699,817.42	\$17,699,817.42	\$15,359,670.00	\$2,340,147.42	86.78

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al tercer trimestre por la cantidad de **\$15,359,670.00**, en relación con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$17,699,817.42**, deriva que la gestión para captar recursos al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2023, se alcanzó en un **86.78%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Aprovechamientos**, “importe conformado por el modificado (saldo inicial de la cuenta de bancos \$1,412,599.42) más la venta de bases de \$31,500.00 menos lo recaudado trimestral”; y **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “se llegó al 94.32% del total del presupuesto calendarizado a principios de año, llegando casi a la meta presupuestada a principios de año”. **(Figura 1)**



Figura 1

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023

El Instituto Municipal de la Mujer de Benito Juárez, ha recaudado ingresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2023 la cantidad de **\$15,359,670.00**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$17,444,099.42**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha recaudado el **88.05%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el 20.04%, 25.49% y 42.52% para el primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente. **(Figura 2)**

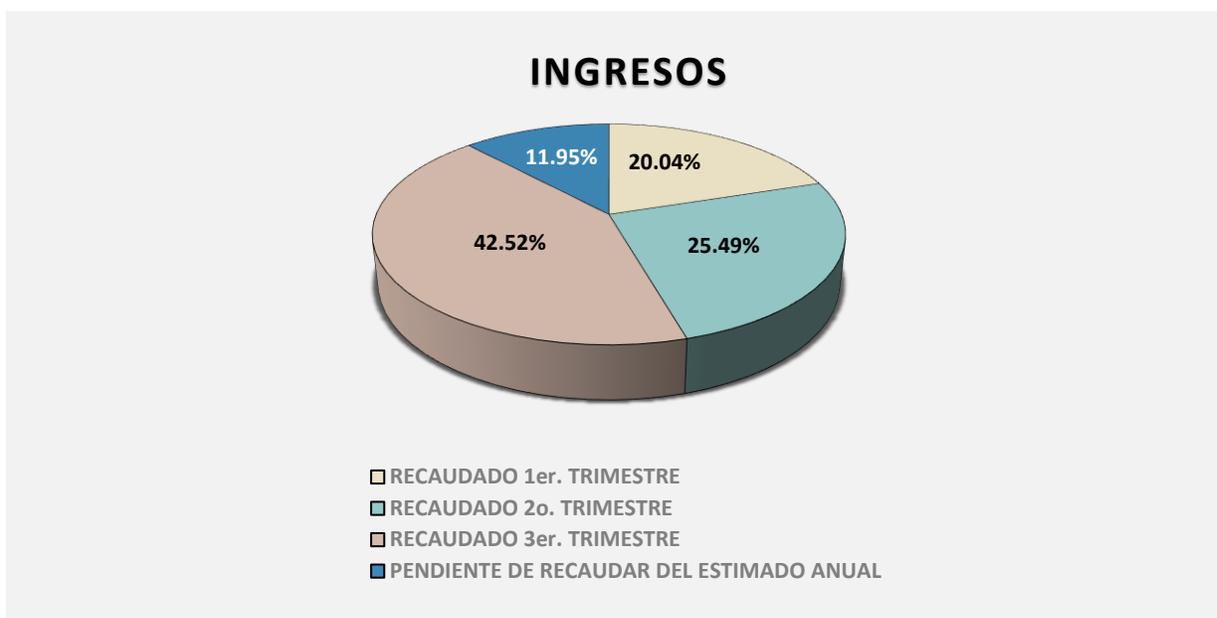


Figura 2

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

b) Egresos

El Instituto Municipal de la Mujer de Benito Juárez, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, presenta el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$490,000.00	\$490,000.00	\$367,499.97	\$367,499.97	\$353,591.29	\$13,908.68	96.22
Materiales y suministros	8,461,500.00	8,461,500.00	6,347,000.78	6,347,000.78	4,803,100.30	1,543,900.48	75.68
Servicios generales	8,071,599.51	13,871,599.51	12,053,200.24	12,053,200.24	11,219,114.90	834,085.34	93.08
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	421,000.02	421,000.02	315,749.70	131,000.00	121,800.00	9,200.00	92.98
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	\$17,444,099.53	\$23,244,099.53	\$19,083,450.69	\$18,898,700.99	\$16,497,606.49	\$2,401,094.50	87.29

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al tercer trimestre por la cantidad de **\$16,497,606.49**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$18,898,700.99**, deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2023, se aplicaron en un **87.29%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “en este rubro se tuvo un avance del 96.22% sobre el importe presupuestado al trimestre lo que muestra que se llegó a la meta de lo que se tenía presupuestado al 30 de septiembre 2023”; **Materiales y suministros**, “en este capítulo hubo un incremento debido a la modificación presupuestal y aumento \$136,500.00 de los cuales \$100,000.00 se destinaron a la

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

partida de papelería y 36,500.00 a alimentos (servicio de coffe break), este rubro se observa un avance del 75.68% no se llegó a la meta debido a que las compras se efectúan con base a las necesidades de uso y al incremento que este capítulo tuvo”; **Servicios generales**, “en este rubro hay un avance del 93.08% aún que podría decirse que la meta del 100% si se alcanzó debido a que este capítulo tuvo un incremento presupuestal \$155,000.00 de los cuales se asignaron \$100,000.00 a suma de agua, \$23,500.00 Internet y \$30,000.00 viáticos” y **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “en este rubro se alcanzó un avance del 92.98 % debido a hubo una disminución del presupuesto anual programado a principios de año y se alcanzó de esta manera prácticamente desde el trimestre pasado a la meta programada”. **(Figura 3)**

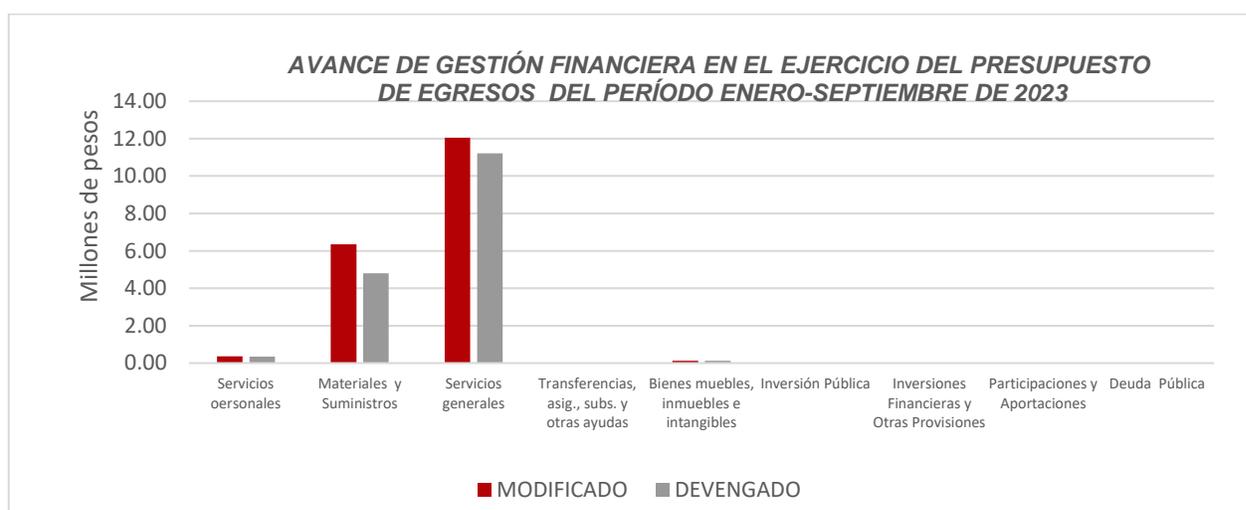


Figura 3

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023

El **Instituto Municipal de la Mujer de Benito Juárez**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2023 la cantidad de **\$16,497,606.49** que comparado con respecto al egreso modificado anual con un importe de **\$23,244,099.53**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha ejercido el **70.98%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

24.18%, 23.01% y 23.79% para el primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente. (Figura 4)

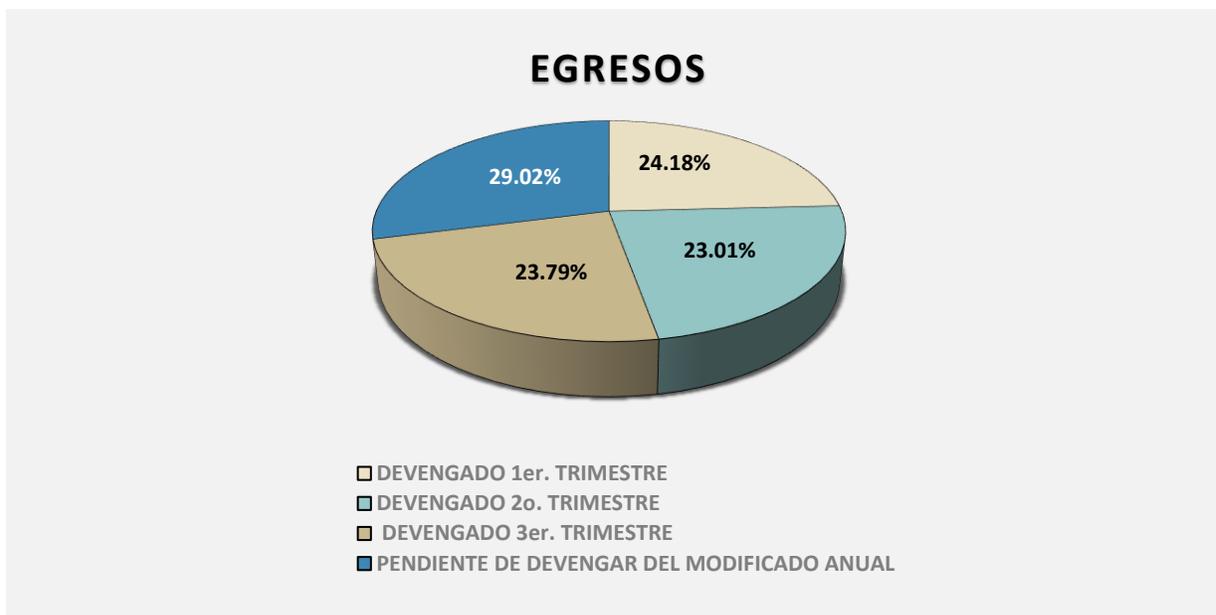


Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

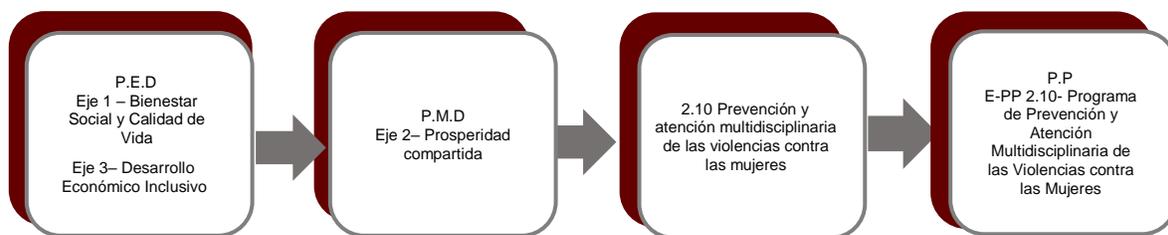
El **Instituto Municipal de la Mujer de Benito Juárez**, reporta como presupuesto total aprobado la cantidad de **\$21,800,000.00**, recurso destinado para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

- **E-PP 2.10 Programa de Prevención y Atención Multidisciplinaria de las Violencias contra las Mujeres**, el cual se desarrollará con 3 indicadores estratégicos y 7 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto aprobado de \$21,800,000.00

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Cabe mencionar que el importe reportado en este apartado difiere de lo expresado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2023.

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 y al Plan Municipal de Desarrollo 2021-2024 de la siguiente manera:



El Instituto Municipal de la Mujer de Benito Juárez, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E PP 2.10 - Programa de Prevención y Atención Multidisciplinaria de las Violencias contra las Mujeres									
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 cerrar las brechas de desigualdad reactivando y diversificando la economía y poner fin a la exclusión social para fortalecer a las familias y mejorar la calidad de vida de la población mediante la atención y el acceso al derecho de una vida libre de violencia al institucionalizar y transversalizarse la perspectiva de género en la administración pública.	Índice de Economía Estable.	Ascendente Regular	Bienal	57.00	No	57.00	57.00	57.00	-	100.00%	100.00%
						57.00	57.00	57.00	57.00		
	Coeficiente de Gini.	Descendente Regular	Bienal	0.40	No	0.40	0.40	0.40	-	100.00%	100.00%
						0.40	0.40	0.40	0.40		
P- Las mujeres del Municipio de Benito Juárez reciben atención y acceden a su derecho de una vida libre de violencia al institucionalizar y transversalizarse la perspectiva de género en la administración pública.	Porcentaje de Mujeres Atendidas por el Instituto Municipal de la Mujer.	Ascendente Nominal	Trimestral	7,722.00	Si	3,138.00	2,432.00	2,691	-	139.43%	106.98%
						1,932.00	1,930.00	1,930.00	1,930.00		

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E PP 2.10 - Programa de Prevención y Atención Multidisciplinaria de las Violencias contra las Mujeres										
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-Representación, coordinación y Dirección del Instituto Municipal de la Mujer.	Porcentaje de Reuniones para Planeación y/o Rendición de Informes de actividades del Instituto Municipal de la Mujer.	Ascendente Nominal	Trimestral	48.00	Si	12.00	12.00	12.00	-	100.00%	75.00%
						12.00	12.00	12.00	12.00		
C02- Acciones de gestión y administración del presupuesto y rendición de cuentas ante los entes fiscalizadores realizadas.	Porcentaje de gestiones del presupuesto y rendición de cuentas ante los entes fiscalizadores.	Ascendente Nominal	Trimestral	20.00	Si	5.00	5.00	5.00	-	100.00%	75.00%
						5.00	5.00	5.00	5.00		
C03-Capacitaciones en temas de sensibilización y difusión de la transversalización de la perspectiva género realizadas.	Porcentaje de capacitaciones, acompañamientos y canalizaciones atendidas en temas de sensibilización y transversalización de perspectiva de género.	Ascendente Nominal	Trimestral	808.00	Si	200.00	193.00	204.00	-	100.99%	73.89%
						202.00	202.00	202.00	202.00		
C04-Servicios de salud integral desde la Perspectiva de Género, especialmente en los Derechos Sexuales y Reproductivos, con trato diferenciado para mujeres, mujeres adolescentes y niñez, desde una perspectiva de género, victimológica y basado en el enfoque de los Derechos Humanos de las Mujeres benitojuarenses realizados.	Porcentaje de Servicios Integrales de Salud para la mujer.	Ascendente Nominal	Trimestral	4,972.00	Si	2,341.00	1,597.00	1,892.00	-	152.21%	117.26%
						1,243.00	1,243.00	1,243.00	1,243.00		
C05- Servicios para facilitar el acceso a la justicia, desde una perspectiva de género, victimológica y basado en el enfoque de los Derechos Humanos, a su vez fomentar el fortalecimiento de la capacidad de las mujeres para acceder a recursos y mecanismos institucionales en la defensa de sus Derechos Humanos.	Porcentaje de Servicios a la Mujer Para Facilitar el Acceso a la Justicia.	Ascendente Nominal	Trimestral	990.00	Si	346.00	399.00	357.00	-	144.53%	111.31%
						249.00	247.00	247.00	247.00		
C06-Talleres de capacitación, cursos y actividades que fortalecen e impulsan el empoderamiento económico, social, formación para el trabajo y la profesionalización de las mujeres.	Porcentaje de Talleres de capacitación, cursos y actividades.	Ascendente Nominal	Trimestral	853.00	Si	226.00	218.00	213.00	-	100.00%	77.02%
						214.00	213.00	213.00	213.00		
C07-Servicios de mantenimiento, rehabilitación u obra y mejoras necesarias a la infraestructura del Instituto Municipal de la Mujer, que se encuentren bajo la custodia o resguardo del mismo.	Porcentaje de avance de los servicios de mantenimiento, rehabilitación u obra y mejoras necesarias a la infraestructura del Instituto Municipal de la Mujer.	Ascendente Nominal	Trimestral	33.00	Si	8.00	8.00	8.00	-	100.00%	72.73%
						9.00	8.00	8.00	8.00		

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

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

- En el Programa **E- PPA 2.10 - Programa de Prevención y Atención Multidisciplinaria de las Violencias contra las Mujeres**, el avance presentado de las metas y objetivos para los dos indicadores a nivel Fin, es del **100.00%** con respecto a la meta programada anual. La entidad justifica para el primer indicador que: “el Instituto Mexicano para la Competitividad A. C. IMCO actualiza y publica los índices y subíndices de manera bienal. Se obtuvieron 57 puntos en 2022”; y para el segundo indicador manifiesta que “según datos de la Secretaría Técnica Hacendaria de la SEFIPLAN sitúa al coeficiente GINI para el Municipio de Benito Juárez en 0.397 con la última actualización en agosto 2021. El cálculo se hace mediante una tasa de variación. El coeficiente de GINI toma valores entre 0 y 1; un valor que tiende a 1 refleja mayor desigualdad en la distribución del ingreso.

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 tuvo un avance del 100.00% de reuniones para planeación con 12 de las 12 programadas”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que: “se tuvo un avance del 100.00% de gestiones del presupuesto y rendición de cuentas ante los entes fiscalizadores realizados con 5 de las 5 programadas”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.99%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que: “se tuvo un avance del 100.99% de capacitaciones, acompañamientos y canalizaciones atendidas en temas de sensibilización y transversalización de perspectiva de género realizados con 193 de las 202 programadas. La coordinación de perspectiva de género del IMM se

encuentra realizando las gestiones pertinentes para conseguir los objetivos planteados”.

- **Componente 04:** Se reporta un avance del **152.21%** con respecto a la meta programada. La entidad expone que: “se tuvo un avance del 152.21% de servicios integrales de salud para la mujer realizados con 1,892 de las 1,243 programadas”.
- **Componente 05:** Se reporta un avance del **144.53%** con respecto a la meta programada. La entidad expone que: “se tuvo un avance del 144.53% de servicios a la mujer para facilitar el acceso a la justicia realizados con 357 de las 247 programadas. Derivado de la contratación de más abogados para atender en los diferentes módulos del IMM se ha visto un incremento en el número de atenciones de carácter jurídico”.
- **Componente 06:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad refiere que: “se tuvo un avance del 100.00% de talleres de capacitación, cursos y actividades. Realizados con 213 programadas”.
- **Componente 07:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad justifica que: “se tuvo un avance del 100.00% de servicios de mantenimiento, rehabilitación u obra y mejoras necesarias a la infraestructura del Instituto Municipal de la Mujer realizados con 8 de las 8 programadas”.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó el **Instituto Municipal de la Mujer de Benito Juárez**, se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto Municipal de la Mujer de Benito Juárez**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre de 2023. 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 los análisis realizados no constituyen 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 LFRCQROO; 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