

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL

**ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DEL INFORME DE AVANCE DE LA
GESTIÓN FINANCIERA DEL INSTITUTO ELECTORAL DE
QUINTANA ROO CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE
DEL EJERCICIO 2021.**



Introducción.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 194 de las fracciones X y XI de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Quintana Roo y en atención a la información proporcionada por la Dirección de Administración del Instituto, este Órgano Interno de Control tiene a bien realizar la Evaluación del Informe de Avance de la Gestión Financiera respecto a los programas autorizados y lo relativo a procesos concluidos, correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2021, con la finalidad de eficientar el esquema de rendición de cuentas, y en particular, en cuanto a la obligación que tienen las entidades públicas sujetas a fiscalización para presentar trimestralmente los informes de avance de gestión financiera y la información que se les solicite para la planeación de la fiscalización de la cuenta pública.

El informe de avance de la gestión financiera según la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo se define como “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 respectivo” por lo que contiene según el artículo 14 de la Ley en mención:

- Flujo contable de ingresos y egresos de cada trimestre en que se ejerza el Presupuesto de Egresos del año correspondiente y,
- Avance del cumplimiento de los Programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos 2021.

El flujo contable de Ingresos y Egresos.

El Instituto Electoral de Quintana Roo a través de la Dirección de Administración del propio Instituto presenta las cédulas de los Flujos de Ingresos y Egresos del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2021:

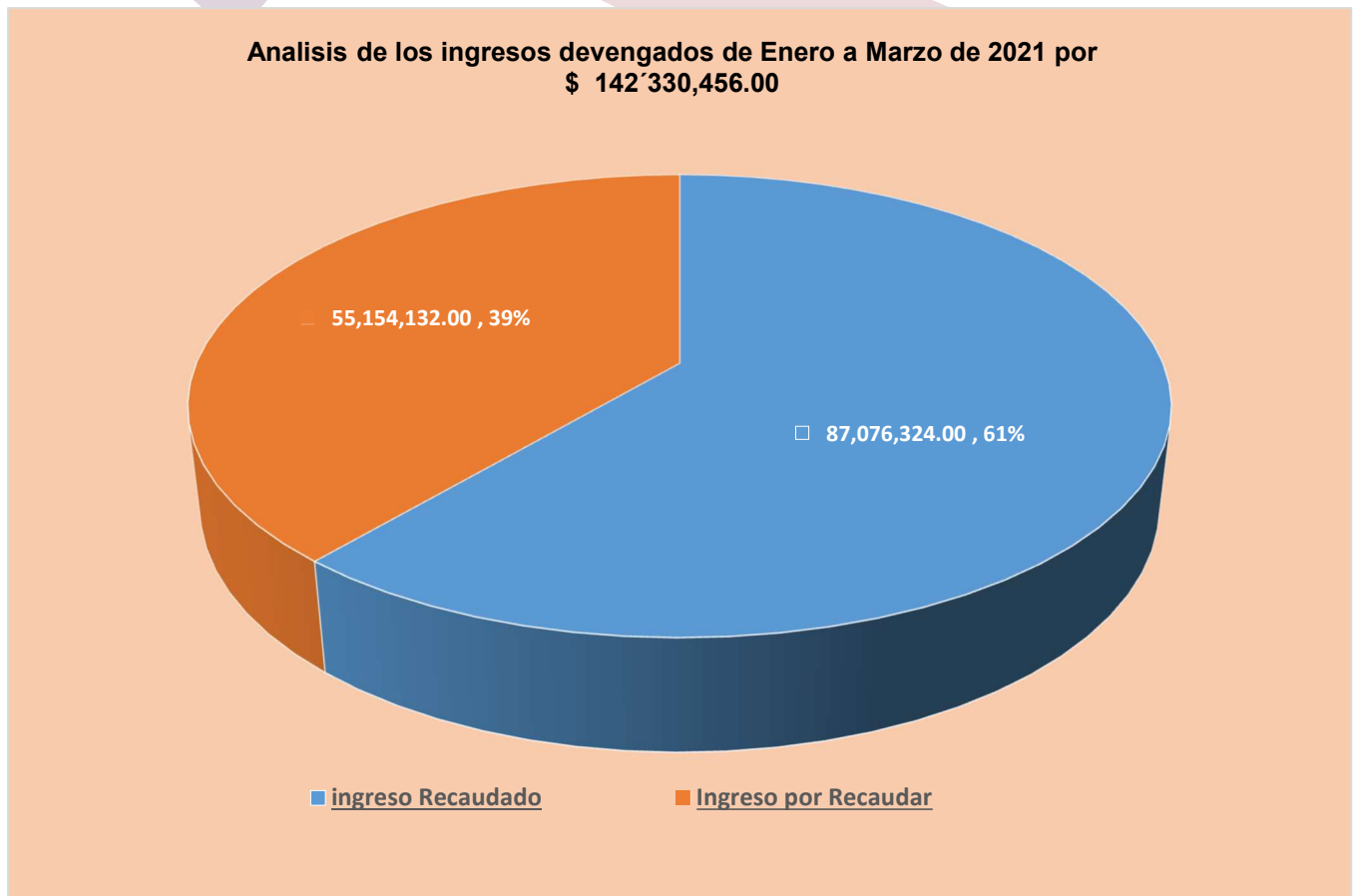
RUBRO DE INGRESOS	INGRESO					AVANCE FINANCIERO g=f/b*100 (%)
	ESTIMADO (b)	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES (c)	MODIFICADO (d=b+/-c)	DEVENGADO (e)	RECAUDADO (f)	
Impuestos	0	0	0	0	0	-
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	-
Contribuciones de mejoras	0	0	0	0	0	-
Derechos	0	0	0	0	0	-
Productos	0	0	0	0	0	-
Aprovechamientos	0	0	0	0	0	-
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	-	-	-
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	-	0	-	-	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	142.330.456,00	0	142.330.456,00	142.330.456,00	87.076.324,00	61,18
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	142.330.456,00	-	142.330.456,00	142.330.456,00	87.076.324,00	61,18

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO g=e/d*100 (%)
	APROBADO (b)	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES (c)	MODIFICADO (d=b+/-c)	DEVENGADO (e)	PAGADO (f)	
Servicios Personales	22.188.815,00	-	22.188.815,00	17.888.261,32	17.467.967,03	80,62
Materiales y Suministros	46.030.126,00	-	46.030.126,00	5.473.502,71	1.622.921,83	11,89
Servicios Generales	27.974.413,00	-	27.974.413,00	20.357.499,58	10.742.346,86	72,77
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	43.978.458,00	-	43.978.458,00	12.465.911,53	12.465.911,53	28,35
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2.158.644,00	-	2.158.644,00	633.451,88	633.451,88	29,34
Inversión Pública	-	-	-	-	-	-
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	-	-	-	-	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-	-	-	-	-
Deuda Pública	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE EGRESOS	142.330.456,00	-	142.330.456,00	56.818.627,02	42.932.599,13	39,92

I.- Análisis del Avance Financiero del Instituto Electoral de Quintana Roo.

Flujo Contable de Ingresos.

De conformidad con el análisis de la información y una vez comparado el flujo del Ingreso Recaudado por \$ 87'076,324.00 con el Ingreso Estimado por \$ 142'330,456.00, deriva que en la gestión de los recursos del 01 de enero al 31 de marzo de 2021, se alcanzó en un 61.18%; este resultado se origina por "Menor recaudación por ministraciones tramitadas ante SEFIPLAN pero que están pendientes de pago" en el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones; justificación manifestada por el Director de Administración y responsable de la información.



Flujo contable de Egresos

De conformidad con el análisis de la información y una vez comparado el flujo del Egreso Devengado por \$142'330,456.00, en relación con el Egreso Modificado por \$56'818,627.02, deriva que en la aplicación de los recursos al 31 de marzo de 2021, se devengó un 39.92%; resultado que al analizar más a detalle se observa lo siguiente según la justificación manifestada por el Director de Administración y responsable de la información.

Respecto al Capítulo relativo a servicios personales, la variación se debe a un "Menor devengo debido a impuestos Estatales y Federales pendientes de pago (Se pagan en el mes de abril), y pago pendiente de Seguro de vida y Gastos mayores del Personal eventual."

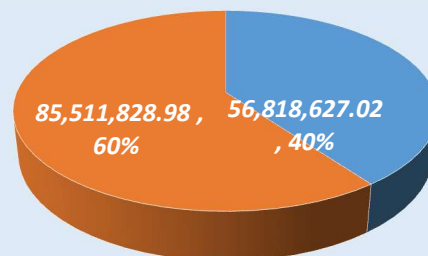
En cuanto al Capítulo relativo a Materiales y Suministros; la variación entre el egreso modificado y el egreso devengado, se debe al "pagos pendientes de ministraciones tramitadas ante SEFIPLAN".

Para el Capítulo relativo a Servicios Generales, la variación se debe a "pagos pendientes de ministraciones tramitadas ante SEFIPLAN".

Con respecto al Capítulo de las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, la variación es debido a "pagos pendientes de Financiamiento de Campaña y Anexo Técnico 1 del INE".

En cuanto al Capítulo de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, el Menor devengo se dio debido a "pagos pendientes de ministraciones tramitadas ante SEFIPLAN".

Análisis de los Egresos Modificados de Enero a Marzo de 2021 por \$ 142'330,456.00



■ Egreso devengado ■ Egreso no devengado

II.-Avance de cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados.

Es de señalarse que en el Presupuesto de Egresos del estado de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio 2021 y publicado en el Periódico Oficial del estado de Quintana Roo el 19 de diciembre de 2020, se aprobó para este Instituto la cantidad de \$ 363'590,043.00, mismos recursos que corresponden a dos Programas Presupuestarios con los siguientes montos:

- Programa E065, correspondiente a Cultura Política Democrática; el cual cuenta con un presupuesto asignado de \$ 255'393,614.00
- Programa M001, correspondiente a Gestión y Apoyo Institucional; el cual cuenta con un presupuesto asignado de \$ 108'196,429.00

Respecto al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2021, este Instituto presenta el siguiente avance en el cumplimiento de los programas; el mismo, con base a los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E065 CULTURA POLÍTICA DEMOCRÁTICA								
(c) NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	(d) NOMBRE DEL INDICADOR	f) FRECUENCIA DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGRAMADA	ACUMULABLE SI/NO	g) METAS-AVANACE				(g) AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
					PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
					1er TRIMESTRE	2do TRIMESTRE	3er TRIMESTRE	4to TRIMESTRE		
F - CONTRIBUIR A GARANTIZAR LA INTEGRIDAD FÍSICA Y PATRIMONIAL DE LAS PERSONAS, CON Estricto apega a la legalidad, mediante cercanía con la población en el marco de los derechos humanos, gobernabilidad y paz social.	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN LAS ELECCIONES	ANUAL	25	SI	0	0	0	0	0,00	0,00
P- LAS Y LOS CIUDADANOS DEL ESTADO RECIBEN ADECUADOS Y SEGUROS PROCESOS ELECTORALES LOCALES	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA.	ANUAL	39	SI	0	0	0	0	0,00	0,00
C01- PROCESOS ELECTORALES CON VALORES DE CULTURA POLÍTICA Y DEMOCRÁTICA IMPLEMENTADOS.	PORCENTAJE DE PAQUETES ELECTORALES ENTREGADOS EN LAS CASILLAS INSTALADAS	ANUAL	101,43	SI	0	0	0	0	0,00	0,00

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 GESTIÓN Y APOYO INSTITUCIONAL									
(c) NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	(d) NOMBRE DEL INDICADOR	(f) FRECUENCIA DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGRAMA DA	ACUMULABLE SI/NO	(g) METAS-AVANACE				(g) AVANCE DE LA META PROGRAMA DA		
					PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL	
					1er TRIMESTRE	2do TRIMESTRE	3er TRIMESTRE	4to TRIMESTRE			
F- CONTRIBUIR A CONSOLIDAR LA GESTIÓN PARA RESULTADOS COMO UN MODELO DE CULTURA ORGANIZACIONAL, DIRECTIVA Y DE GESTIÓN QUE PERMITA LA CREACIÓN DE VALOR PÚBLICO EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL., MEDIANTE ACCIONES DE FACILITACIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE METAS SUSTANTIVAS	ÍNDICE GENERAL DE AVANCE EN PBR SED Entidades.	ANUAL	14	SI	0	0	0	0	0,00	0,00	
P- LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL MEJORA LA CALIDAD DEL GASTO PÚBLICO Y PROMUEVE UNA ADECUADA RENDICIÓN DE CUENTAS	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO PROGRAMÁTICO DE METAS SUSTANTIVAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO	ANUAL	95	SI	0	0	0	0	0,000	0,000	
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	TRIMESTRAL	100	SI	1 3	0 0	0 0	0 0	0,00	8,33	

En ambos Programas Presupuestarios la meta es anual por lo que, en el periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2021, no se refleja movimiento alguno en las metas establecidas en forma trimestral (0%); aunque, reporta el Director de Administración y responsable de la información que “debido a las restricciones sanitarias y a la nula respuesta por parte de las escuelas primarias donde se impartirían los cursos y platicas no se lograron alcanzar las metas, por otra parte en el indicador fomento de la participación ciudadana en este trimestre se tuvo acercamiento de manera verbal con las escuelas de nivel medio superior y superior pero no se tuvo respuesta afirmativa, por lo que no se impartieron los cursos en dichas escuelas lo que afecto de manera considerable en el alcance de la meta programada.

Consideraciones finales.

La importancia del análisis del avance financiero y cumplimiento de los programas radica en que nos permite como Órgano Interno de Control identificar las condiciones en que opera el Instituto Electoral de Quintana Roo con respecto a aspectos económicos y financieros, constituyéndose en una herramienta efectiva para evaluar el desempeño del propio Instituto con respecto al Presupuesto de Egresos 2021 ya que se emite el resultado del análisis del Flujo contable de ingresos y de egresos del trimestre que se analiza y evalúa así como el Avance del cumplimiento de los Programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos 2021.

La información presentada por el Instituto Electoral de Quintana Roo refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas al 31 de marzo de 2021, aunque, no omito manifestar que el presente análisis no forma parte de la auditoria que se realiza en cuanto al control interno correspondiente al primer trimestre 2021.

Al efecto, se solicita que para el ejercicio 2022, los avances de sus indicadores, sean trimestrales. Este Órgano Interno dará seguimiento a la recomendación señalada en el presente informe con la finalidad de que coadyuven en una adecuada y racional administración de los recursos, observando en todo momento los principios de honestidad, disciplina, racionalidad, transparencia y austeridad del gasto del Instituto Electoral de Quintana Roo.

C.P.C. José Gabriel Polanco Bueno.
Titular del Órgano Interno de Control.