

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



ASEQROO

FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
COMISIÓN PARA LA JUVENTUD Y EL DEPORTE
DE QUINTANA ROO
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2018**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
COMISIÓN PARA LA JUVENTUD Y EL DEPORTE
DE QUINTANA ROO**

Período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2018

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas (LFRCQROO), realizó el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera en los 30 días posteriores a la fecha de su presentación, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la LFRCQROO, 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 presupuestal correspondiente”**.

Asimismo, el artículo 14 de la citada ley y el Decreto Número 113 de la Honorable XV Legislatura Constitucional del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo y publicado en el Periódico Oficial el 29 de diciembre de 2017, disponen que el Informe de Avance de Gestión Financiera contendrá lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos de cada trimestre en que se ejerza el Presupuesto de Egresos, y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y Rendición de Cuenta de Planeación y Normatividad Técnica.



Por su parte, la **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo** entregó el 19 de octubre de 2018 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al tercer trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal en curso, en los términos señalados y de conformidad a la Guía y Lineamientos respectivos.

El contenido de dicho informe incluye:

- I. El Flujo de Ingresos y Egresos, y

- II. El Avance del Cumplimiento de los Programas.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.



I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

La Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2018, presenta los siguientes Flujos de Ingresos y Egresos:

RUBRO DE INGRESOS	INGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
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	2,264,050.00	(1,081,160.00)	1,182,890.00	1,182,940.00	1,182,940.00	52.25
Productos	0.00	21,936.21	21,936.21	21,936.21	21,936.21	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	0.00	34,888,450.00	34,888,450.00	34,914,710.88	34,888,450.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	103,864,288.00	198,454,949.10	302,319,237.10	292,452,041.08	220,536,781.30	212.33
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL INGRESOS	\$106,128,338.00	\$232,284,175.31	\$338,412,513.31	\$328,571,628.17	\$256,630,107.51	241.81

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$44,503,093.00	\$(1,191,795.83)	\$43,311,297.17	\$43,505,337.71	\$42,748,555.19	100.45
Materiales y Suministros	24,629,061.00	24,110,055.97	48,739,116.97	44,963,788.95	43,787,640.35	92.25
Servicios Generales	27,623,379.00	111,294,878.53	138,918,257.53	120,016,646.53	118,123,006.64	86.39
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,642,059.00	75,930,000.00	83,572,059.00	66,147,414.19	43,789,352.72	79.15
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,730,746.00	(981,500.24)	749,245.76	245,002.72	241,161.21	32.70
Inversión Pública.	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00	1,945,957.01	1,945,957.01	97.30
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	\$106,128,338.00	\$211,161,638.43	\$317,289,976.43	\$276,824,147.11	\$250,635,673.12	87.25

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

DEL FLUJO DE INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$256,630,107.51**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$106,128,338.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de septiembre del ejercicio en curso, se alcanzó en un **241.81%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al rubro de **Derechos**, la menor recaudación se debe a “Disminución por Cuotas No Captadas de las Unidades Deportivas generadoras de Ingresos propios”; para el renglón de **Productos**, el resultado corresponde a “Ampliaciones por Rendimientos Bancarios de las Cuentas aperturadas a nombre de la COJUDEQ”; en cuanto al rubro de **Participaciones y Aportaciones**, el resultado corresponde a “Ampliación de Programas Federales por recursos ministrados por la CONADE”; y para el rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, la mayor recaudación se debe a “Ampliaciones Liquidas Presupuestales Autorizadas por la SEFIPLAN al Recurso Estatal”.

Es importante mencionar, que la falta de presupuestación en los rubros de Productos y Participaciones y Aportaciones, influye de manera importante en el porcentaje de la recaudación, provocando su incremento, sin que exista su contraparte en la estimación. (**Figura 1**)

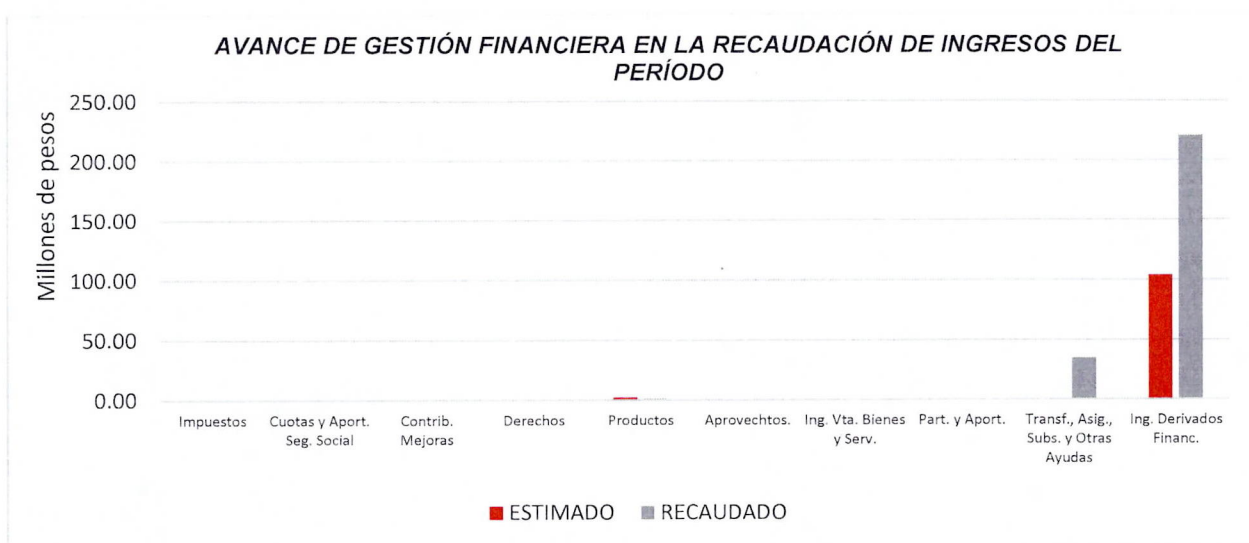


Figura 1

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$276,824,147.11**, en relación con el Egreso Modificado por **\$317,289,976.43**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio en curso, se aplicaron en un **87.25%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: en cuanto al capítulo de **Servicios Personales**, el mayor devengo corresponde a “Disminución Aplicada por SIDEOL (Sistema de Estructuras Orgánicas en Línea) ya que el recurso de la nómina únicamente se tramita lo autorizado por la Oficialía Mayor a través de este sistema, la diferencia es una reducción al presupuesto”; para el capítulo de **Materiales y Suministros**, con un menor devengo, “La diferencia representa un incremento debido a las Ampliaciones Autorizadas por la SEFIPLAN en el Cap. 2000”; respecto a los **Servicios Generales**, con un menor devengo, “La diferencia representa un incremento debido a las Ampliaciones Autorizadas por la SEFIPLAN en el Cap. 3000”; para el capítulo de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, con un menor devengo, “El incremento en este capítulo se debe principalmente por ampliaciones para los Equipos Profesionales autorizadas por la SEFIPLAN”; para el renglón de **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, con un menor devengo, “Existe un decremento originado por las cuotas no captadas en las Unidades Deportivas, relacionadas con los Ingresos Propios”; y respecto al capítulo de **Inversión Pública**, con un menor devengo, “Se obtuvo una Ampliación sobre Proyectos de Inversión para realizar Obras de Infraestructura Deportiva”.

Cabe mencionar, que las justificaciones presentadas por la entidad en todos sus capítulos del gasto, no son congruentes ni claras respecto a los resultados obtenidos. **(Figura 2)**

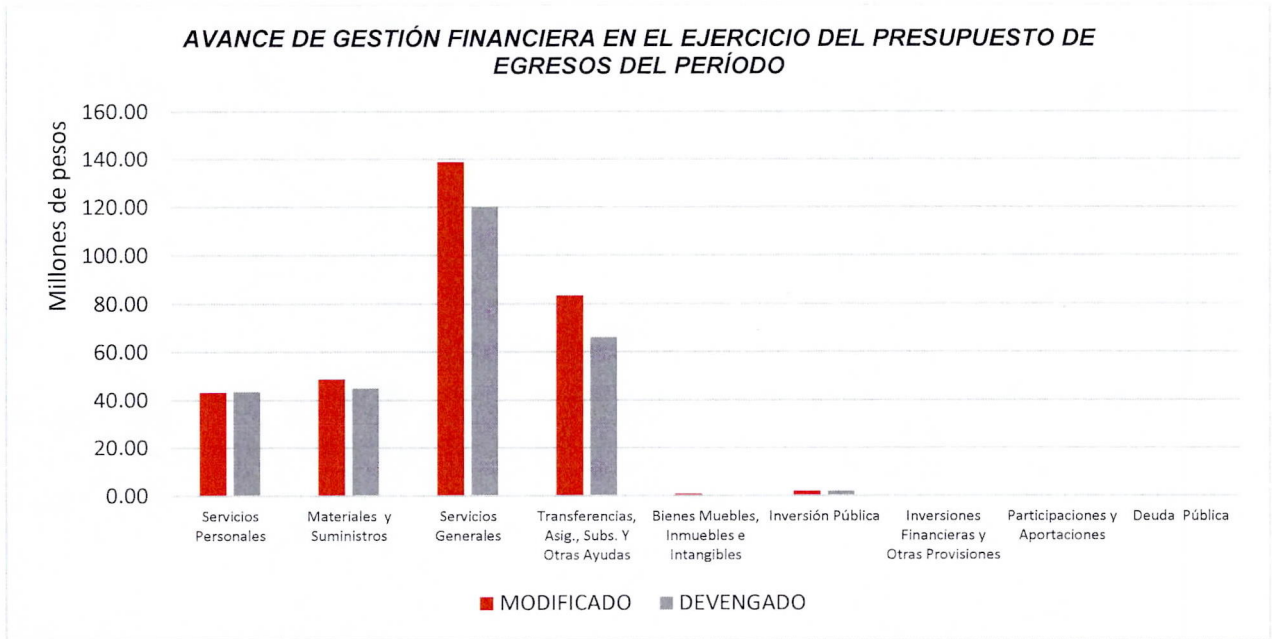


Figura 2

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y LA APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL PRIMER, SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE 2018.

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos que la **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo** ha captado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **10.79%**, en el segundo el **42.76%** y en el tercer trimestre el **15.37%**, con respecto al ingreso modificado anual, quedando un **31.08%** pendiente de recaudar.

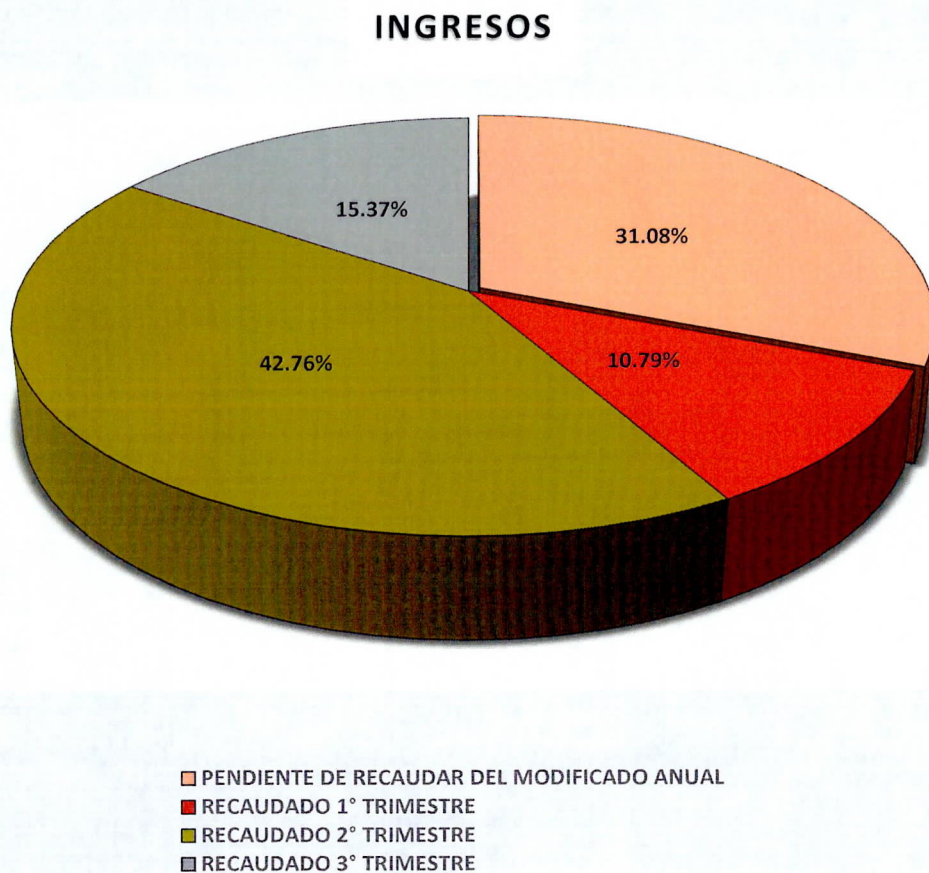


Figura 3

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Figura 4: Señala el porcentaje de los gastos que la **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **13.84%**, en el segundo el **48.51%** y en el tercer trimestre el **16.48%** con respecto al egreso modificado anual, quedando un **21.17%** pendiente de devengar.

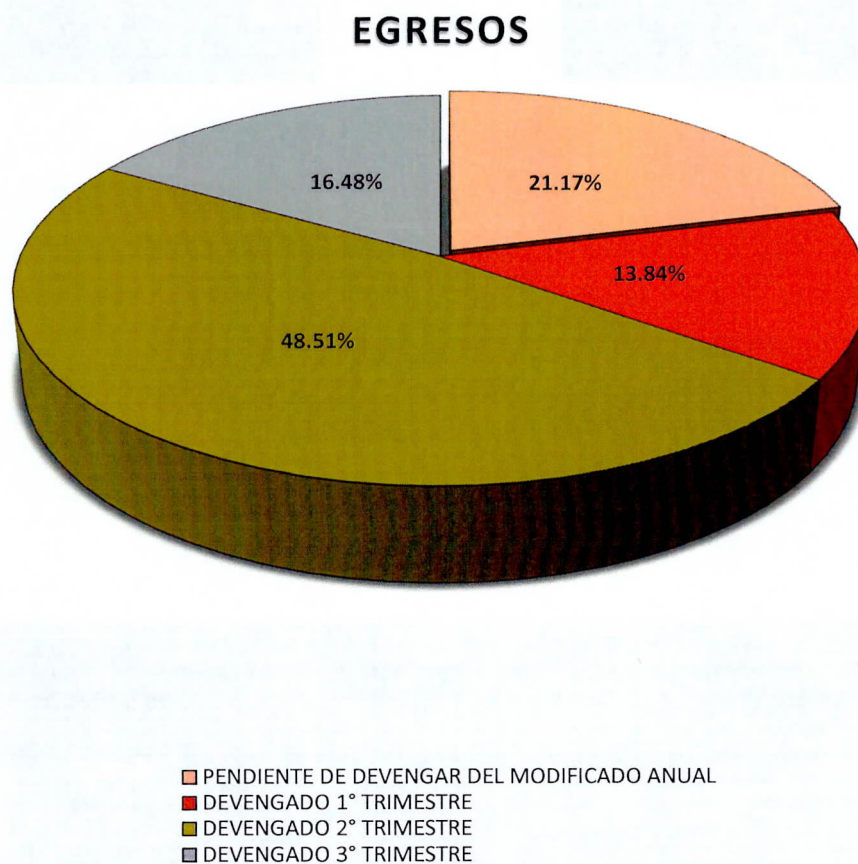


Figura 4

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo**, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2018, presenta el siguiente avance en el cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

COMISIÓN PARA LA JUVENTUD Y EL DEPORTE DE QUINTANA ROO								
AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	3er TRIM.	3er TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIMESTR	RESPECTO A LA META ANUAL	
E054 – Alto Rendimiento	F.-Contribuir a la promoción entre la sociedad del respeto, la solidaridad y corresponsabilidad, que incidan en el bienestar individual, familiar y colectivo mediante el acceso a los derechos culturales y deportivos como elementos indispensables para la formación integral de las personas y el fortalecimiento del tejido social.	23	0	0	0	0%	0%	
	C01.- Resultados de Olimpiada Nacional obtenidos.	100% 9,483	2,421	2,563	7,407	105.86%	78.10%	
	C02.- Centros Estatales Deportivos de Alto Rendimiento Operando.	35% (92)	92	9.24	9.24	10.04%	10.04%	Los 95 atletas del CEDAR contribuyeron en la obtención de medallas durante el proceso de olimpiada desde su fase estatal, regional, nacionales clasificatorios, nacional y en eventos internacionales.
	C03.- Participación de atletas en competencia estatal, regional y nacional realizada	100% (4,834)	45	78.69	4,867.69	174.86%	100.69%	
	C04.- Participación de atletas en Olimpiada Nacional y Nacional Juvenil Sede Quintana Roo.	100% (3,980)	0	0	3,980	0%	100%	La meta está programada en otro trimestre por lo que ya fue atendida.
E108 – Masificación del Deporte	F- Contribuir a la promoción entre la sociedad del respeto, la solidaridad y la corresponsabilidad, que incidan en el bienestar individual, familiar y colectivo mediante el acceso a los derechos culturales y deportivos como elementos indispensables para la formación integral de las personas y el fortalecimiento del tejido social.	124	0	0	109	0%	87.90%	No se programaron metas en este período.
	C01.-Cultura de activación física y deporte implementada.	100% (15,647)	2,760	8,400.87	67,470.87	304.37%	431.20%	Se obtuvo mayor participación en los programas implementados por la COJUDEQ.
	C02.-Deporte fomentado por equipos profesionales.	100% (18,750)	3,075	3,075	16,200	100%	86.4%	
K001 Infraestructura Deportiva	F.- Contribuir a la promoción entre la sociedad del respeto, la solidaridad y la corresponsabilidad, que incidan en el bienestar individual, familiar y colectivo mediante el acceso a los derechos culturales y deportivos como elementos indispensables para la	124	0	0	109	0%	87.90%	La meta está programada en otro trimestre por lo que ya fue atendida.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

COMISIÓN PARA LA JUVENTUD Y EL DEPORTE DE QUINTANA ROO								
AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	3er TRIM.	3er TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIMESTR	RESPECTO A LA META ANUAL	
	formación integral de las personas y el fortalecimiento del tejido social.							
	C01.-Infraestructura deportiva terminada	100 (1)	0	0	0	0%	0%	Hasta la fecha no se ha obtenido la aprobación de algún recurso estatal para algún proyecto de obra en este programa presupuestario.
	C02.-Programa de acciones específicas para 300 localidades implementado.	50	15	0	0	0%	0%	El recurso no será de origen estatal por lo que no pasara por SIPPRES.
M017 – Gestión y Apoyo Institucional	F.- Contribuir a impulsar la modernización de la administración pública estatal, de tal manera que las estructuras y los procedimientos gubernamentales sigan el modelo de una gestión para resultados que permita la creación de valor público, mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas.	75%	0	0	0	0%	0%	La meta está programada en otro trimestre por lo que no se cuenta con avance en las metas.
	C01.-Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	100% (19)	0	0	0	0%	0%	La meta está programada en otro trimestre por lo que no se cuenta con avance en las metas.

Resumen de los avances respecto a la meta establecida para el tercer trimestre:

- Programa **E054 – Alto Rendimiento**, para el período que se informa, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa es del **0%**. Durante este trimestre el ente realizó actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, de los cuales los componentes C01, C02 y C03 presentan avances respecto a la meta trimestral del 105.86%, 10.04% y 174.86% respectivamente. El componente C02 presenta de avances 0% debido a que las metas están programadas en otro trimestre por lo que ya fue atendida.
- Programa **E108 – Masificación del Deporte**, para el período que se informa, respecto al FIN, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa es del **0%**. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, de los cuales los componentes C01 y C02 presentan avances respecto a la meta trimestral del 304.37% y del 100%.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

-
- Programa **K001 – Infraestructura Deportiva**, para el período que se informa, respecto al FIN, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa es del **87.90%** respecto a la meta anual. Durante este período el componente C01 tuvo de avance 0%, debido a que hasta la fecha no se ha obtenido la aprobación de algún recurso estatal para algún proyecto de obra en este Programa Presupuestario y el C02 no será de origen estatal por lo que no pasara por sippres.
 - Programa **M017 – Gestión y Apoyo Institucional**, para el período que se informa, respecto al FIN y a su Componente, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**, debido a que está programado para otro trimestre.

La ponderación de los avances del total de los componentes y las actividades dará como resultado el avance general de cada programa al final del ejercicio.



CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre de 2018. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que éste 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.


ESTADO DE QUINTANA ROO
PODER LEGISLATIVO
AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO



Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.