

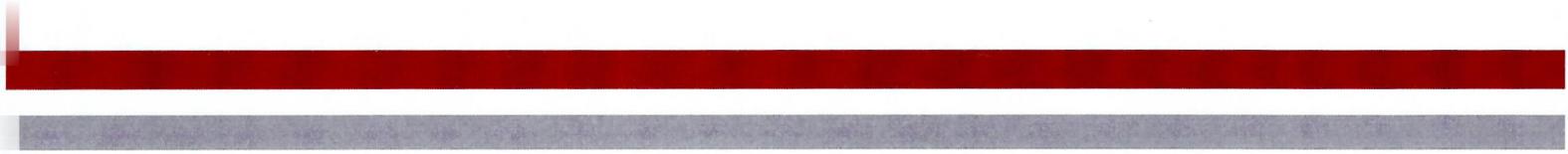
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



ASEQROO

FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA DEL MUNICIPIO DE TULUM
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2018**



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA DEL MUNICIPIO DE TULUM
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 de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Por su parte, el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum** entregó el 18 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

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum, 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	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 y Servicios	1,824,000.00	0.00	1,824,000.00	1,806,101.80	1,806,101.80	99.02
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	711,000.00	0.00	711,000.00	400,000.00	400,000.00	56.26
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL INGRESOS	\$2,535,000.00	\$0.00	\$2,535,000.00	\$2,206,101.80	\$2,206,101.80	87.03

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	0.00
Materiales y Suministros	1,817,507.76	(61,427.22)	1,756,080.54	1,313,318.26	1,313,318.26	74.79
Servicios Generales	619,720.68	71,427.22	691,147.90	459,648.81	459,648.81	66.51
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	138,000.00	(4,000.00)	134,000.00	75,345.36	75,345.36	56.23
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	123,120.00	(6,000.00)	117,120.00	25,057.97	25,057.97	21.40
Inversión Pública.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	25,000.00	0.00	25,000.00	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	\$2,723,348.44	\$0.00	\$2,723,348.44	\$1,873,370.40	\$1,873,370.40	68.79

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 **\$2,206,101.80**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$2,535,000.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de septiembre del ejercicio en curso, se alcanzó en un **87.03%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: en el rubro de **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios** “La meta de recaudación no ha podido cumplirse en su totalidad debido a que las terapias y colegiaturas que se estimaron durante el tercer trimestre no se alcanzó a razón que las personas no acudieron a realizar las terapias y pago de colegiaturas con la proyección que se estimaba, la cual este sistema está realizando todos los procesos administrativos contables para poder cumplir con la meta estipulada en el presente trimestre”; y en el Rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** “Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios al Sector Público no se cumplió en la totalidad con las metas debido a situaciones no propias de este ente municipal, de las cuales se derivan los subsidios que aún no ha realizado el H. Ayuntamiento a este organismo público de asistencia social. Es importante mencionar que por remanente de banco se apertura cuenta presupuestales de ingresos que sirven de puente para disponer de recurso en la ejecución del gasto, pero que no se recaudaran”. (**Figura 1**)

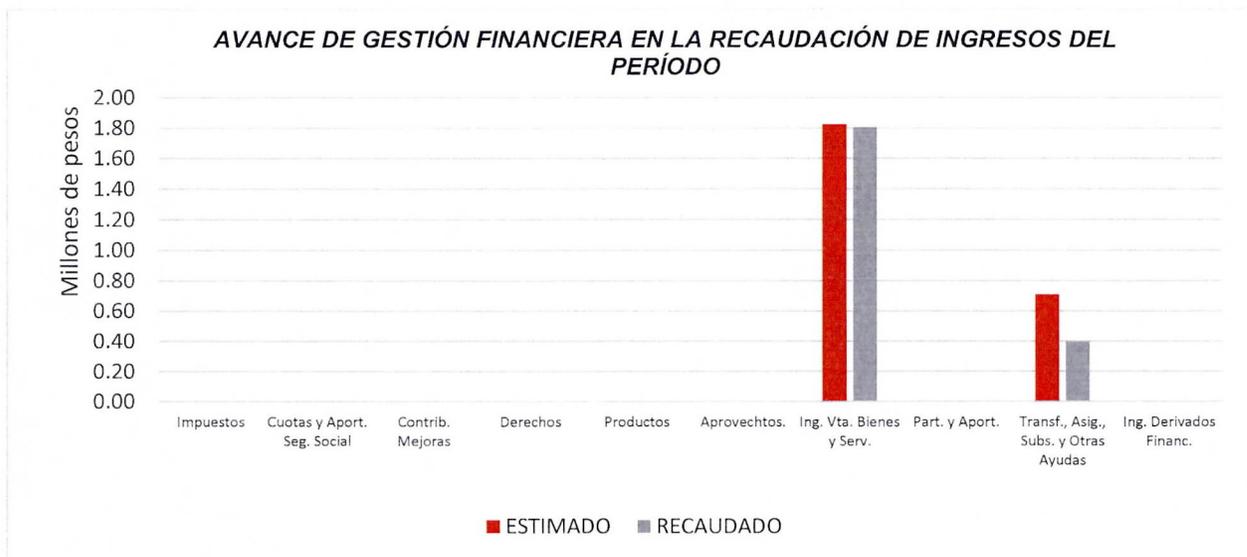


Figura 1

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 **\$1,873,370.40**, en relación con el Egreso Modificado por **\$2,723,348.44**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio en curso, se aplicaron en un **68.79%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al capítulo de **Materiales y Suministros**, “No se realizaron la totalidad de compras presupuestadas al tercer trimestre, esto a razón que no se presentaron en su totalidad las solicitudes de materiales y suministro para la operatividad y trabajo administrativo, no se realizaron algunas actividades por cambio de administración”; para el capítulo de **Servicios Generales**, “Los servicios que se realizaron en este trimestre fueron en un porcentaje menor a lo que se esperaba, antes del término del tercer trimestre se cerraron gastos por cambio de administración”; en cuanto a **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “No se cubrió el total de este concepto debido a que no acudieron todas las personas estimadas para darles apoyo de asistencia social”; respecto al capítulo de **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “No se han comprado los activos fijos estimados debido a que las coordinaciones que lo requerían aún no han realizado los trámites correspondientes de adquisición”; y en cuanto al capítulo de **Inversión Financiera y Otras Provisiones**, “No se ha registrado siniestros, ni desastres naturales en este rubro”; (**Figura 2**)

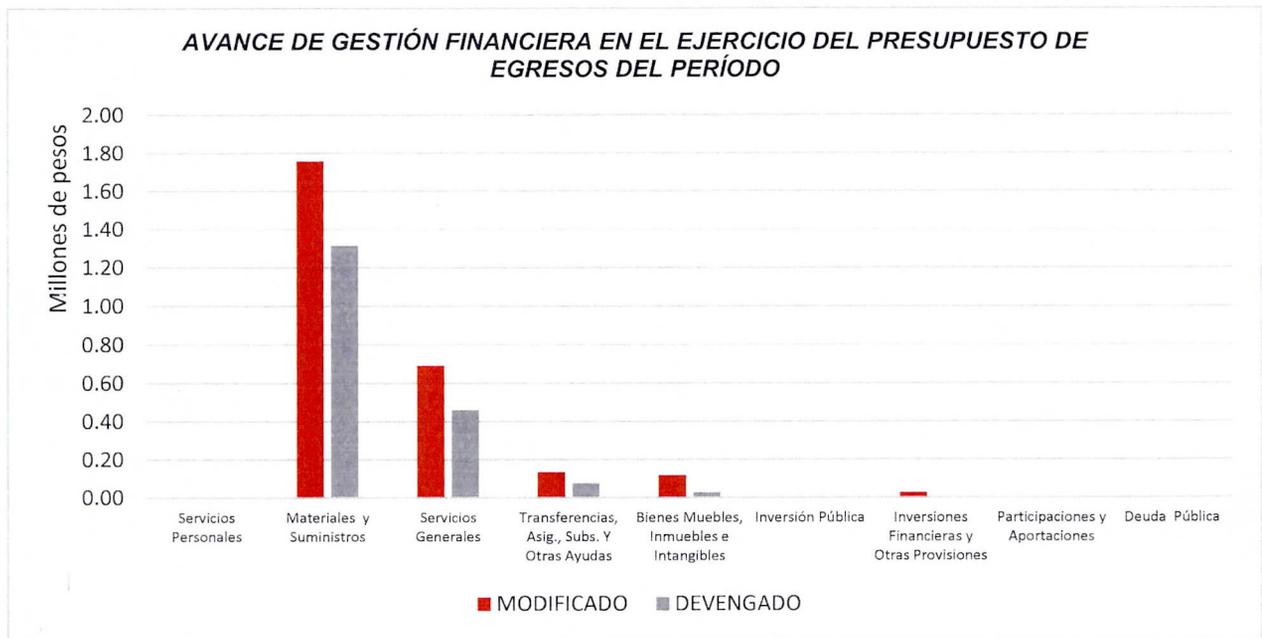
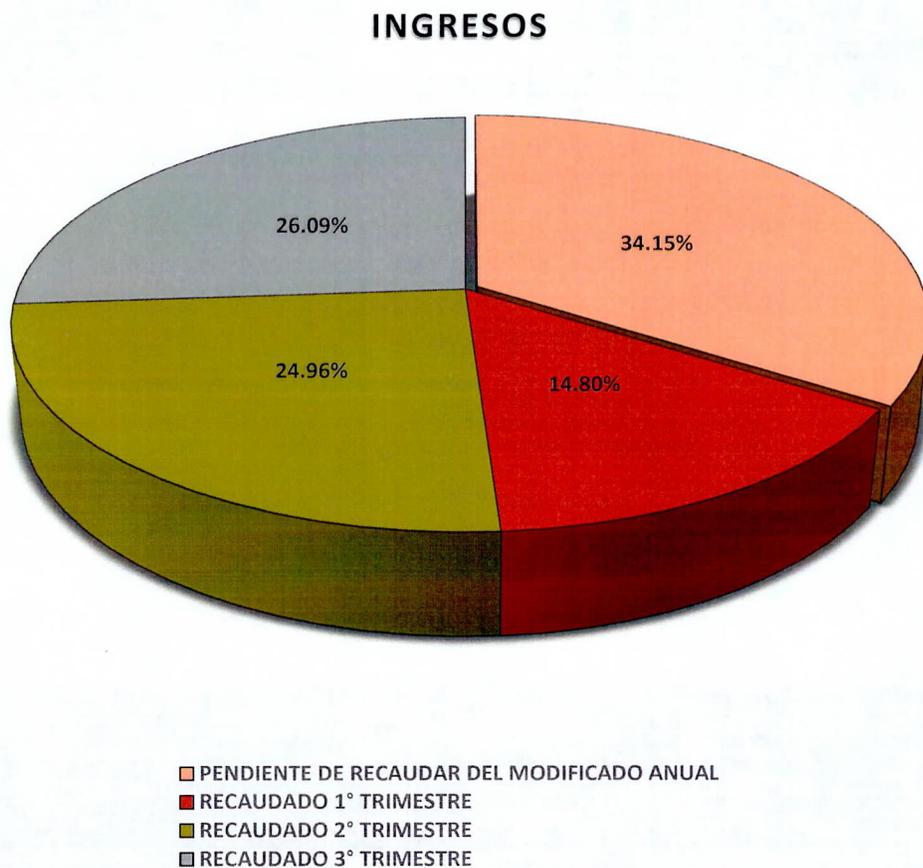


Figura 2

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 el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum** ha captado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **14.80%**, en el segundo el **24.96%** y en el tercer trimestre el **26.09%**, con respecto al ingreso modificado anual, quedando un **34.15%** pendiente de recaudar.



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 el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum** ha devengado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **17.61%**, en el segundo el **15.47%** y en el tercer trimestre el **22.84%**, con respecto al egreso modificado anual, quedando un **44.08%** pendiente de devengar.

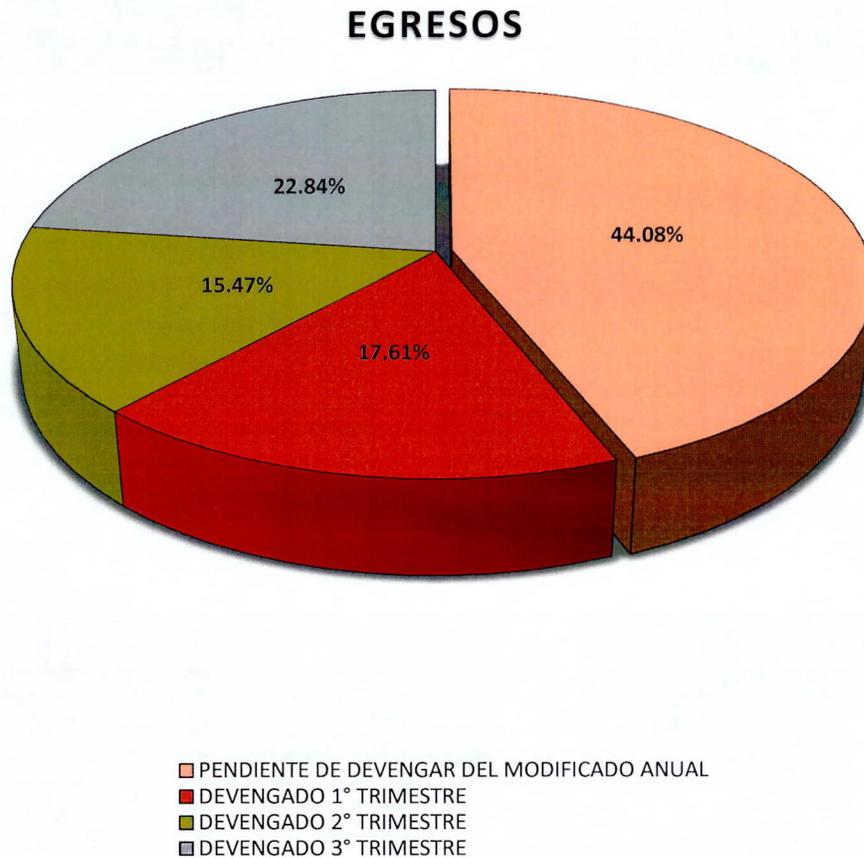


Figura 4

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

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Tulum, 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:

SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE TULUM								
AVANCE DE 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	
M001 – Programa Administrativo DIF	F - Contribuir al desarrollo social integral del municipio mediante el manejo adecuado de los recursos que dispone el Sistema DIF	0	0	0	0	0%	0%	El ente no presentó información de los avances.
	C01 - Sistema de administración de recursos humanos operando	135	26	26	81	100%	60%	
	C02 - Suministro de insumos para las áreas en tiempo y forma realizado	2,200	1,239	1,239	2,153	100%	98%	
	C03 - Patrimonio del DIF actualizado	660	0	0	130	0%	20%	
	C04 - Apoyo otorgado para actividades varias del DIF	28	8	8	31	100%	111%	
E003 – Integración Comunitaria, Género y Grupos Vulnerables	F - Contribuir al Desarrollo Social de la población del Municipio Tulum mediante la atención de los grupos vulnerables.	9,906	0	0	26,219	0%	264.67%	El ente no presentó información de los avances para este tercer período trimestral.
	C01 - Las solicitudes de apoyo de la población vulnerable son atendidas.	8,688	0	0	26,219	0%	301.78%	El ente no presentó información de los avances para este tercer período trimestral.
E004 – Atención a Personas en Estado de Riesgo	F - Contribuir al Desarrollo integral de las familias del Municipio Tulum mediante la atención a niñas, niños, adolescentes y de los grupos vulnerables.	9,906	0	0	13,759	0%	138.89%	El ente no presentó información de los avances para este tercer período trimestral.
	C01 - Jornadas, talleres, pláticas y terapias enfocadas en la prevención de problemas psicosociales en las niñas, niños y adolescentes y grupos vulnerables implementados	1,804	495	495	3,209	100%	177.88%	
	C02 - Actividades físicas, culturales y recreativas realizadas	500	126	126	421	100%	84.2%	
	C03 - Programa de Atención del adulto mayor implementado	252	216	216	733	100%	290.87%	
	C04 - Programa de defensa del menor y la familia implementado	150	440	440	440	100%	293.33%	El Ente modificó su meta anual sin justificación.
	C05 - Atención en nutrición en escuelas de nivel básico del municipio realizada.	42,600	3,059	3,059	47,719	100%	112.01%	
	C06 - Asistencia Social a grupos vulnerables realizada	1,008	995	995	995	100%	98.71%	
E005 – Programa Centro de Rehabilitación Integral Municipal	F - Contribuir al desarrollo integral del municipio mediante la disminución del índice de exclusión de las personas con o sin discapacidad en el municipio de Tulum	792	244	244	1,101	100%	139%	

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

SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE TULUM								
AVANCE DE 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 TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
CRIM/Equinoterapia	C01 - La población con o sin discapacidad es atendida con sesiones especializadas de rehabilitación	8,000	0	0	5,649	0%	70.61%	El ente no presentó información de los avances para este tercer período trimestral.
	C02 - Programa de pláticas y talleres de orientación dirigido a instituciones educativas y familias del municipio de Tulum implementado	0	0	0	0	0%	0%	El ente no presentó información de los avances para este tercer período trimestral.
	C03 - La población con o sin discapacidad participa en eventos socioculturales generando así condiciones idóneas para el desarrollo	0	0	0	0	0%	0%	El ente no presentó información de los avances para este tercer período trimestral.
E006 - Programa Centro de Atención de Asistencial de Desarrollo Infantil	Contribuir al desarrollo integral de la población infante del municipio mediante la Creación de centros asistenciales que brindan su servicio a niños y niñas de padres y madres trabajadores.	80	0	0	514	0%	642.5%	El ente no presentó información de los avances para este tercer período trimestral.
	C01 - Las niñas y niños en edad lactante, maternal y preescolar cuentan con atención psicológica	80	1,396	1,396	1,606	100%	2,008%	
	C02 - Las niñas y niños en edad lactante, maternal y preescolar cuentan con atención nutricional	12	12	12	36	100%	300%	
	C03 - Las niñas y niños en edad lactante, maternal y preescolar cuentan con atención médica	30	104	104	323	100%	1,077%	

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

- Programa **M001-Programa Administrativo DIF**, respecto al Fin, el ente no presentó información de los avances. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los cuatro componentes que lo integran, logrando avances para C01, C02 y C04 del 100% cada uno, respecto a la meta trimestral.
- Programa **E003-Integración Comunitaria, Género y Grupos Vulnerables**, respecto al Fin y al Componente, el ente no presentó información de los avances para este tercer período trimestral.
- Programa **E004-Atención a Personas en Estado de Riesgo**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%** debido a que el ente no presentó información de los avances para este tercer período trimestral. Durante este período se realizaron actividades

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

para cumplir con las metas planteadas en los seis componentes que lo integran, logrando alcances del 100% cada uno, respecto a la meta trimestral.

- **E005-Programa Centro de Rehabilitación Integral Municipal**, respecto al Fin, el avance presentado es del **139%** respecto a la meta anual. Durante este período el ente no presentó información de los avances para cumplir con las metas planteadas en los tres componentes que lo integran.

- **E006-Programa Centro de Atención Asistencial de Desarrollo Infantil**, respecto al Fin, el avance presentado es del **0%** debido a que el ente no presentó información de los avances para este tercer período trimestral. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los tres componentes que lo integran, logrando alcances del 100% en cada uno, respecto a la meta trimestral.

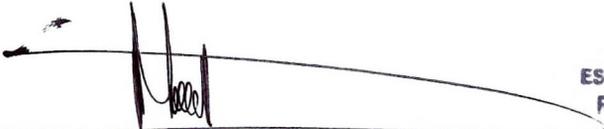
Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.



CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, 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



16:00

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