

# 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 CUARTO 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 31 de diciembre 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.



---

Por su parte, la **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo** entregó el 21 de enero de 2019 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al cuarto trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2018, 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 31 de diciembre 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	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Derechos	2,837,955.00	(861,365.00)	1,976,590.00	1,976,590.00	1,976,590.00	69.65
Productos	0.00	25,389.89	25,389.89	25,389.89	25,389.89	-
Aprovechamientos	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	-
Participaciones y Aportaciones	0.00	51,940,368.18	51,940,368.18	51,940,368.18	42,221,532.14	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	137,177,230.00	189,242,099.23	326,419,329.23	326,419,329.23	299,851,565.66	218.59
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$140,015,185.00</b>	<b>\$240,346,492.30</b>	<b>\$380,361,677.30</b>	<b>\$380,361,677.30</b>	<b>\$344,075,077.69</b>	<b>245.74</b>

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$66,243,741.00	\$(2,954,510.00)	\$63,289,231.00	\$63,237,649.89	\$60,385,397.32	99.92
Materiales y Suministros	28,451,665.00	31,130,610.99	59,582,275.99	59,464,991.99	57,226,014.13	99.80
Servicios Generales	31,313,500.00	133,833,303.70	165,146,803.70	164,886,497.98	159,312,866.61	99.84
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,946,079.00	75,146,679.93	87,092,758.93	87,092,758.93	63,749,478.19	100.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,060,200.00	(739,060.24)	1,321,139.76	986,525.97	979,058.09	74.67
Inversión Pública.	0.00	10,004,028.75	10,004,028.75	10,004,028.75	1,950,161.89	100.00
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$140,015,185.00</b>	<b>\$246,421,053.13</b>	<b>\$386,436,238.13</b>	<b>\$385,672,453.51</b>	<b>\$343,602,976.23</b>	<b>99.80</b>

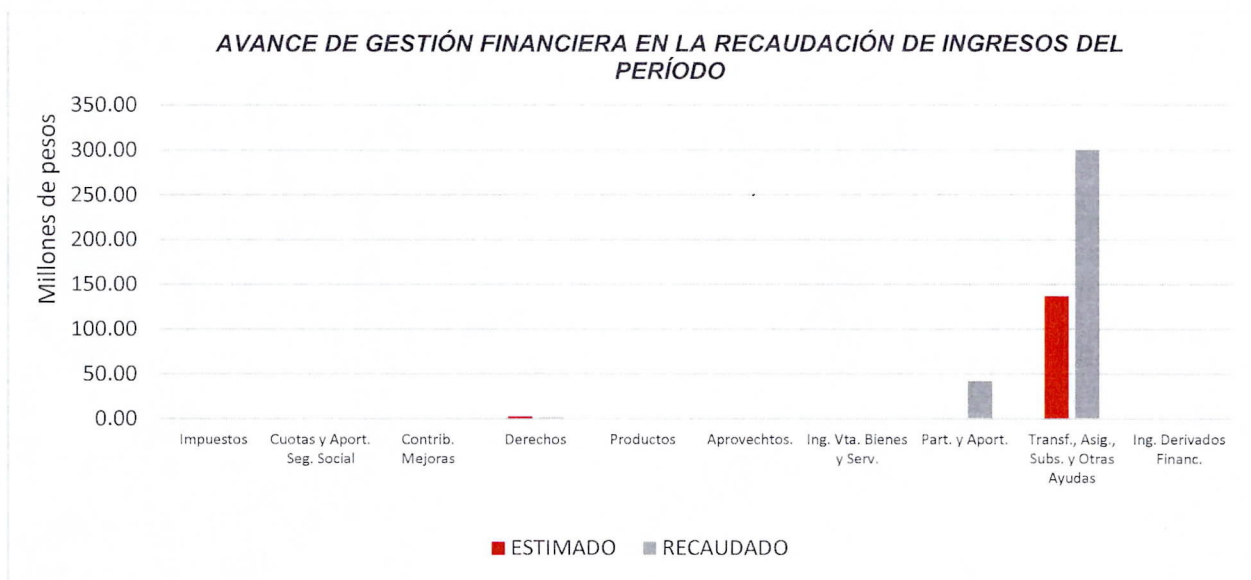
Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

### DEL FLUJO DE INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$344,075,077.69**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$140,015,185.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2018, se alcanzó en un **245.74%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al rubro de **Derechos**, con una menor recaudación, “disminución por cuotas no captadas de las unidades deportivas generadoras de ingresos propios”; para el rubro de **Productos**, sin estimación inicial, “ampliaciones por rendimientos bancarios de las cuentas aperturadas a nombre de la COJUDEQ”; en cuanto al rubro de **Participaciones y Aportaciones**, sin estimación inicial, “ampliación de programas federales por recursos ministrados por la CONADE”; y respecto al rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, con una mayor recaudación, “ampliaciones liquidas presupuestales autorizadas por la SEFIPLAN al recurso estatal”.

Es importante mencionar, que la falta de presupuestación en el rubro de Participaciones y Aportaciones, influye de manera significativa 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.

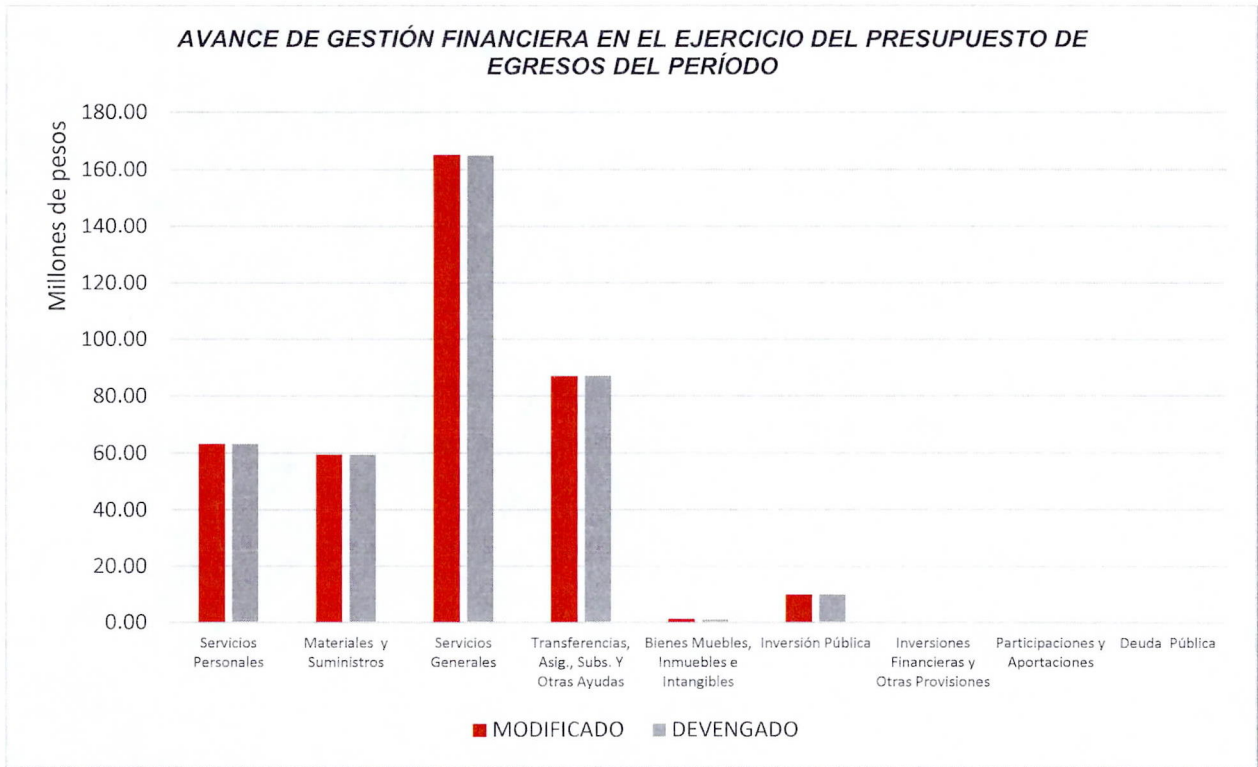


---

## DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$385,672,453.51**, en relación con el Egreso Modificado por **\$386,436,238.13**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2018, se aplicaron en un **99.80%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al capítulo de **Servicios Personales**, con un menor devengo, “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”; en cuanto al capítulo de **Materiales y Suministros**, con una menor recaudación, “la diferencia representa un incremento debido a las ampliaciones autorizadas por la SEFIPLAN en el Cap. 2000”; para el capítulo de **Servicios Generales**, con una menor recaudación, “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**, “el incremento en este capítulo se debe principalmente por ampliaciones para los Equipos profesionales autorizadas por la SEFIPLAN”; respecto al capítulo 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 en cuanto al capítulo de **Inversión Pública**, “se obtuvo una ampliación sobre proyectos de inversión para realizar obras de infraestructura deportiva”.

Cabe mencionar, que las justificaciones presentadas por la entidad en este apartado de egresos, no son congruentes respecto a los porcentajes resultantes, ya que están en función de las ampliaciones o reducciones recibidas y no del comportamiento del presupuesto devengado en relación al presupuesto modificado, como lo señala la fórmula para determinar el porcentaje de avance de gestión financiera. **(Figura 2)**



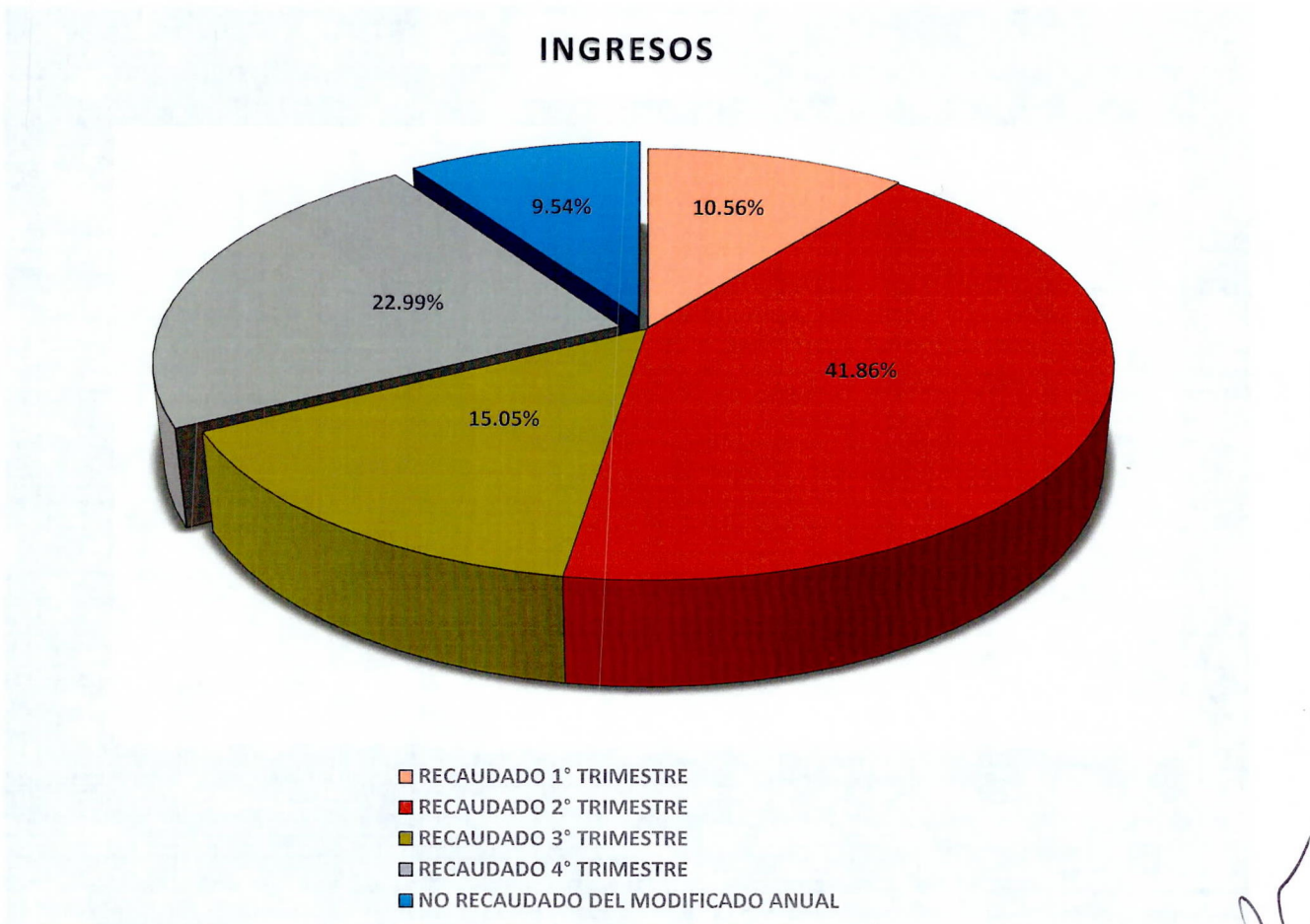
**Figura 2**

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 EJERCICIO FISCAL 2018.**

**Figura 3:** Señala el porcentaje de los ingresos trimestrales que la **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo** ha captado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **10.56%**, para el segundo el **41.86%**, para el tercero el **15.05%** y en el cuarto **22.99%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no recaudado que representa el **9.54%**, con respecto al ingreso modificado anual.

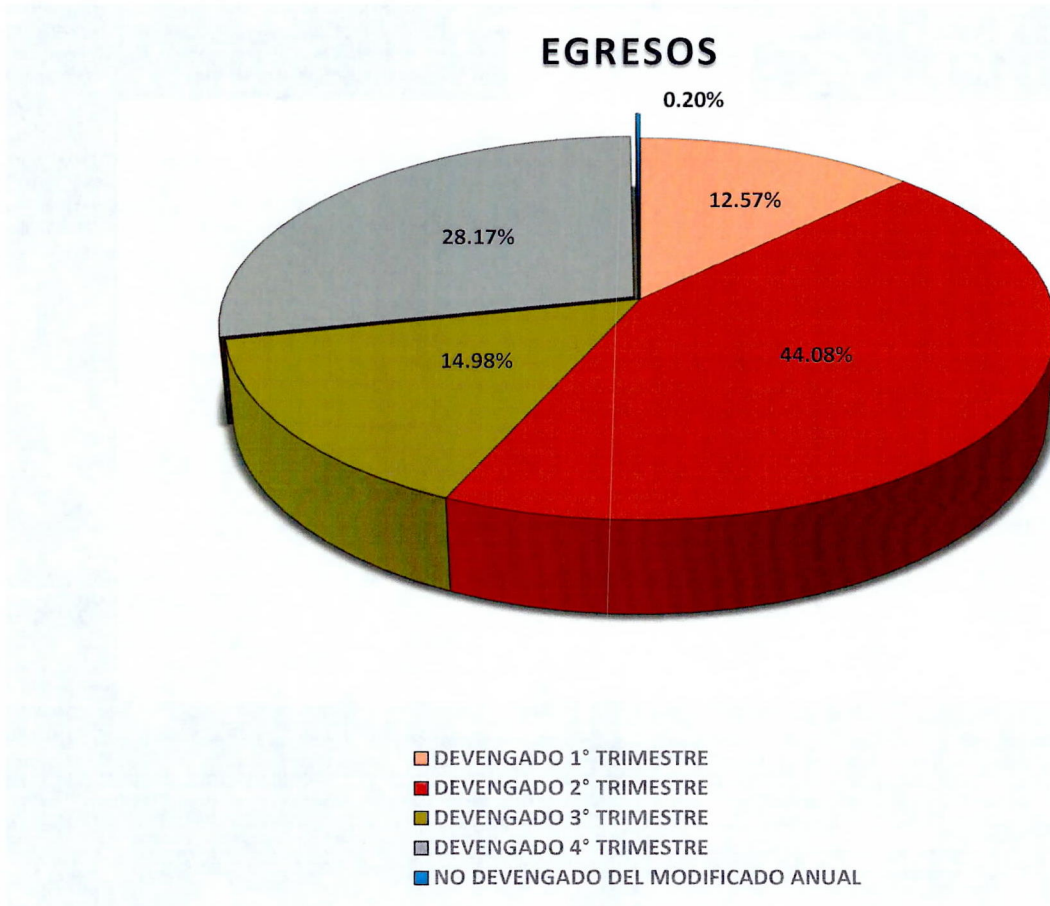


**Figura 3**

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 trimestrales que la **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2018, siendo que en el primer trimestre el **12.57%**, en el segundo el **44.08%**, en el tercero el **14.98%** y en el cuarto el **28.17%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no devengado que representa el **0.20%**, con respecto al egreso modificado anual.



**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 31 de diciembre 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 31 DE DICIEMBRE DE 2018								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	4to TRIM.	4to TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	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	29	0%	126%	
	C01.- Resultados de Olimpiada Nacional obtenidos.	9,483	1,365	1,365	9,622	100%	101%	
	C02.- Centros Estatales Deportivos de Alto Rendimiento Operando.	92	0	0	925	0%	1,005%	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	5,344	0	0	5,386	0%	101%	La meta está programada en otro trimestre por lo que ya fue atendida.
	C04.- Participación de atletas en Olimpiada Nacional y Nacional Juvenil Sede Quintana Roo.	3,980	0	0	3,980	0%	100%	
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%	88%	
	C01.-Cultura de activación física y deporte implementada.	58,938	26,271	26,271	116,994	100%	199%	Se obtuvo mayor participación en los programas implementados por la COJUDEQ.
	C02.-Deporte fomentado por equipos profesionales.	18,750	2,550	2,550	18,750	100%	100%	
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 formación integral de las personas y el fortalecimiento del tejido social.	124	0	0	109	0%	88%	Este programa tiene avance debido a que el nivel Fin está compartido con el programa E108

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 31 DE DICIEMBRE DE 2018								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	4to TRIM.	4to TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
	C01.-Infraestructura deportiva terminada	1	0	0	0	0%	0%	Para el ejercicio fiscal 2018 no se contó con presupuesto aprobado para dicho programa presupuestario, ni se contó con ampliación de recurso estatal o federal en el sistema SIPPRES.
	C02.-Programa de acciones específicas para 300 localidades implementado.	50	10	0	0	0%	0%	Para el ejercicio fiscal 2018 no se contó con presupuesto aprobado para dicho programa presupuestario, ni se contó con ampliación de recurso estatal o federal en el sistema 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	75	54.3	54.3	72.4%	72.4%	
	C01.-Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	19	19	19	19	100%	100%	

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

- Programa **E054 – Alto Rendimiento**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **126%** respecto a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los cuatro componentes que lo integran, logrando avances únicamente en C01 del 101% respecto a la meta trimestral, para los componentes C03 y C04 la meta fue atendida en trimestres anteriores.
- Programa **E108 – Masificación del Deporte**, respecto al FIN, el avance presentado de las metas y objetivos es del **88%** respecto a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los dos componentes que lo integran, presentando avances del 100% respecto a la meta trimestral.
- Programa **K001 – Infraestructura Deportiva**, respecto al FIN, el avance presentado de las metas y objetivos es del **88%** respecto a la meta anual. Durante este período el ente no presentó avances de los componente y actividades, debido a que para el ejercicio fiscal 2018 no se contó con presupuesto aprobado para dicho programa presupuestario.

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



---

- Programa **M017 – Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al FIN, el avance presentado de las metas y objetivos es del **72.4%** respecto a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el único componente que lo integra, presentando avances del 100% respecto a la meta trimestral.

Al cierre del cuarto trimestre correspondiente al ejercicio 2018, los resultados obtenidos de avances de las metas de los programas presupuestarios de la Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo, fueron los siguientes:

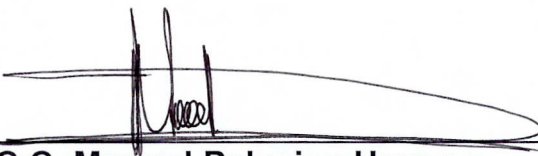
- ✓ 3 programas cumplieron con las metas planteadas en rango de porcentaje entre 88 y 100%.
- ✓ 1 programa no cumplió totalmente con la meta propuesta, ya que tiene un avance de 72.4%.

---

## 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 31 de diciembre 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.