

# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



## ASEQROO

"FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS"

### ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA INSTITUTO QUINTANARROENSE DE LA JUVENTUD AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2018



---

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA**  
**INSTITUTO QUINTANARROENSE DE LA JUVENTUD**  
**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.

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

---

Por su parte, el **Instituto Quintanarroense de la Juventud** entregó el 5 de febrero 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

El Instituto Quintanarroense de la Juventud, 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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
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	670,000.00	670,000.00	7,508,726.42	7,508,726.42	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	26,774,870.00	36,000.00	26,810,870.00	20,226,010.00	20,226,010.10	75.55
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$26,774,870.00</b>	<b>\$706,000.00</b>	<b>\$27,480,870.00</b>	<b>\$27,734,736.52</b>	<b>\$27,734,736.52</b>	<b>103.58</b>

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$13,462,689.00	\$0.00	\$13,462,689.00	\$13,028,208.12	\$11,407,770.68	96.78
Materiales y Suministros	2,943,565.00	162,261.69	3,105,826.69	3,110,129.71	3,110,129.71	100.14
Servicios Generales	1,882,258.00	1,758,531.83	3,640,789.83	3,615,033.60	3,500,384.52	99.30
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,486,358.00	(965,266.00)	7,521,092.00	7,598,092.00	7,598,092.00	101.03
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	204,609.00	204,609.00	204,358.55	204,358.55	99.88
Inversión Pública.	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	-
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>\$26,774,870.00</b>	<b>\$1,160,136.52</b>	<b>\$27,935,006.52</b>	<b>\$27,555,821.98</b>	<b>\$25,820,735.46</b>	<b>98.65</b>

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

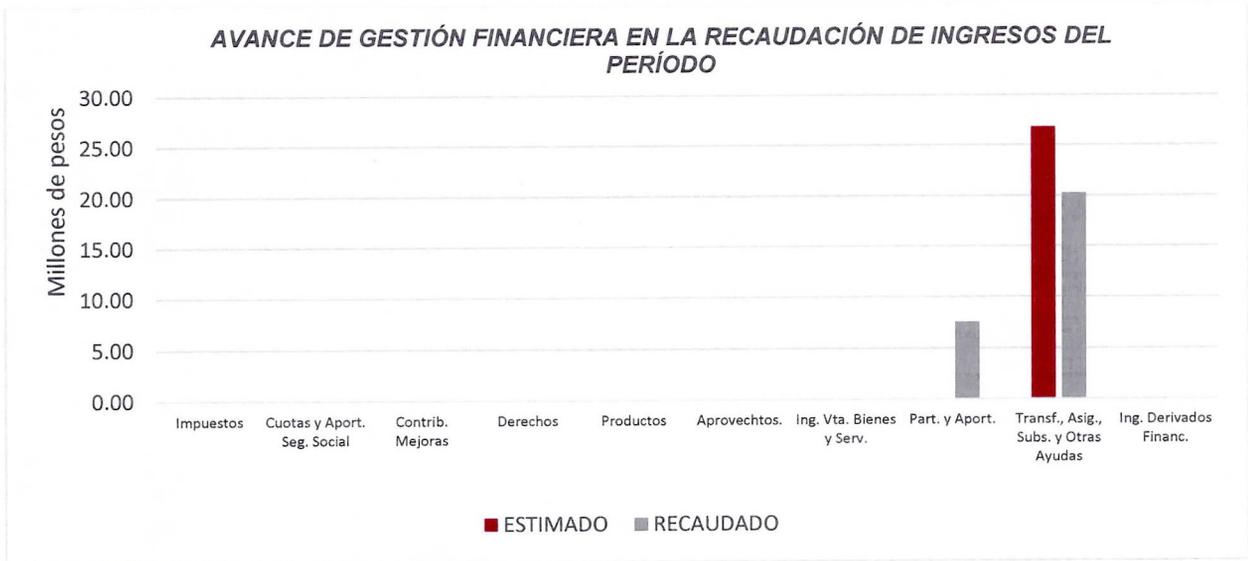
---

## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

### DEL FLUJO DE INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$27,734,736.52**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$26,774,870.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2018, se alcanzó en un **103.58%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: en cuanto al rubro de **Participaciones y Aportaciones**, “en el rubro de participaciones y aportaciones por un monto total de \$7,508,726.42 (en la variación), misma que se compone por la cantidad de \$670,000.00 que corresponde a los convenios con INJUVE (recurso federal). Y los restantes \$6,838,726.42 recursos que la SEFIPLAN ministro al instituto para el pago de las nóminas de los trabajadores y que son provenientes de una fuente de financiamiento de origen federal y no corresponden a una ampliación, sino más bien a una adecuación interna por parte de la SEFIPLAN y así podernos liberar el recurso para pago de sueldos”; y respecto al rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios, y Otras Ayudas**, con menor recaudación, “por un monto negativo de \$6,548,860.00, la diferencia entre el recaudado y el estimado corresponde al recurso que en un futuro nos proporcionara la autoridad correspondiente (SEFIPLAN)”. **(Figura 1)**

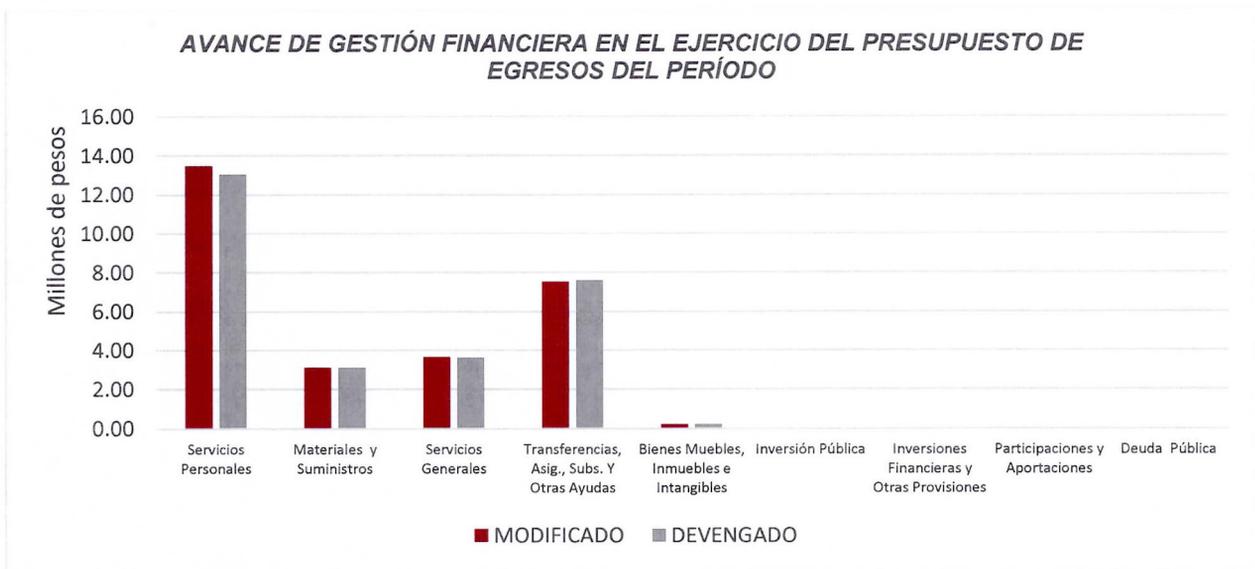
Es importante mencionar, que la falta de presupuestación en el rubro de Participaciones y Aportaciones, influye de manera significativa en el porcentaje de la recaudación, provocando su incremento, sin que exista su contraparte en la estimación.



**Figura 1**

## DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$27,555,821.98**, en relación con el Egreso Modificado por **\$27,935,006.52**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2018, se aplicaron en un **98.65%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al capítulo de **Servicios Personales**, con un menor devengo, “la diferencia existente corresponde a montos aprobado en el presupuesto para el pago de la nómina que el instituto de la juventud todavía no ha recibido por parte de SEFIPLAN”; en cuanto al capítulo de **Materiales y Suministros**, con un mayor devengo, “en este rubro se gastó de más en comparación con la columna del modificado debido a las necesidades de este capítulo”; para el capítulo de **Servicios Generales**, con un menor devengo, “esta diferencia corresponde al ahorro para el pacto de austeridad que estableció el Gobierno del Estado de Q. Roo”; para el capítulo de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, con un mayor devengo, “este rubro corresponde a transferencia que se verá corregida contablemente en el mes de enero correspondiente al ejercicio 2019 debido a una mala aplicación contable”; y respecto al capítulo de **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, con un menor devengo, “esta diferencia corresponde al porcentaje del 1 al millar que se reporta a la federación ya que este recurso es federal”. **(Figura 2)**



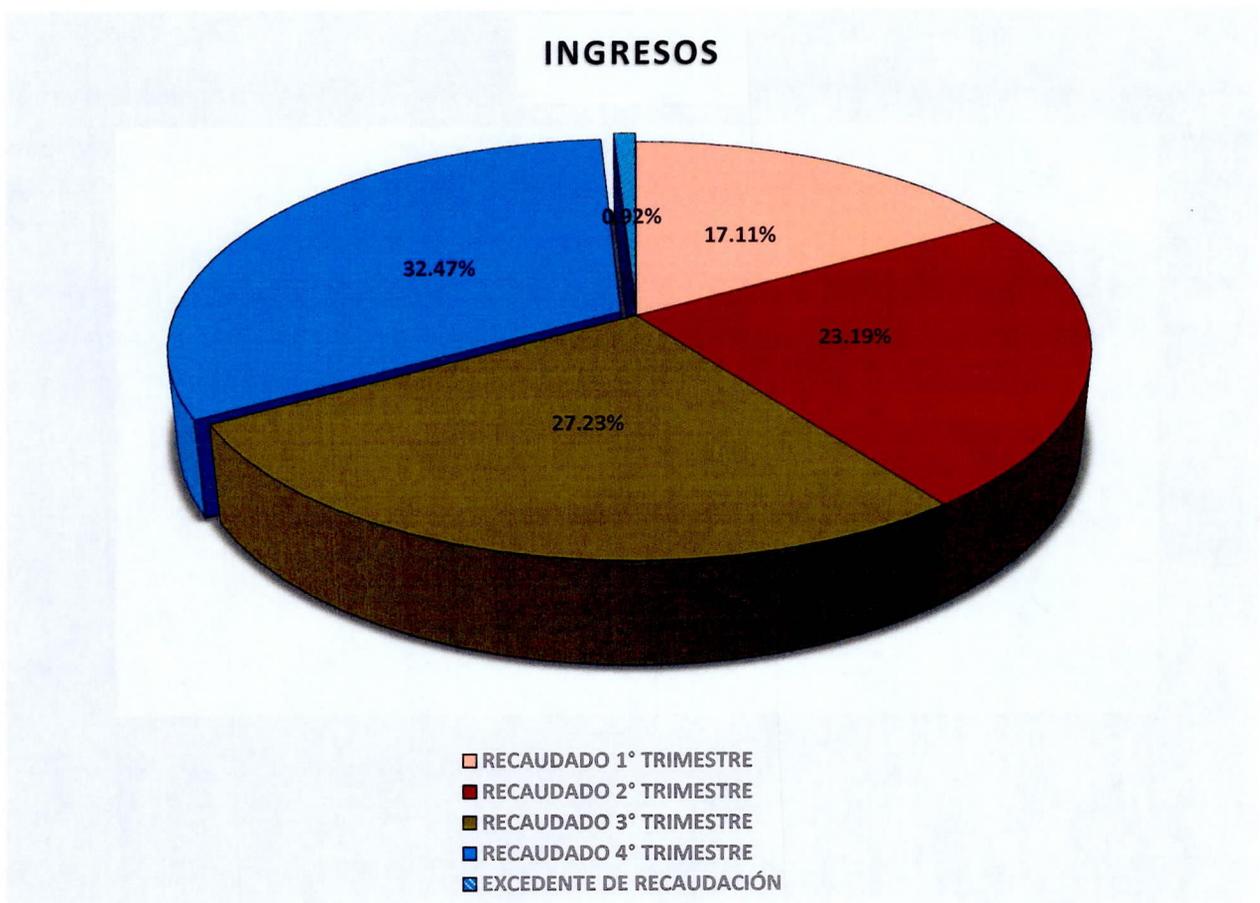
**Figura 2**

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.

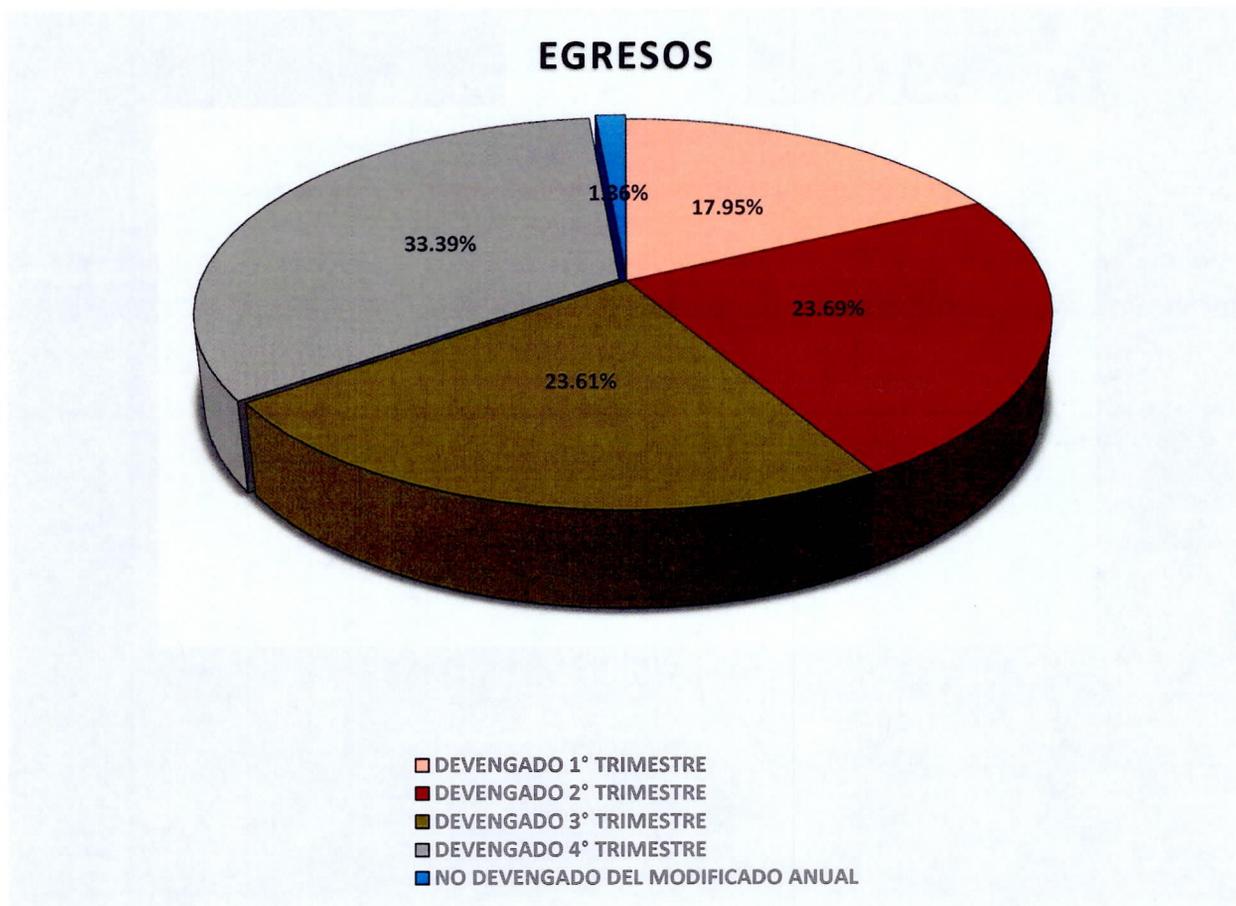
**Figura 3:** Señala el porcentaje de los ingresos trimestrales que el Instituto Quintanarroense de la Juventud ha captado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2018 con respecto al Ingreso Modificado Anual, siendo que al cierre del ejercicio fiscal, la entidad ha recaudado un ingreso mayor al proyectado, y de cuyo total se obtienen los siguientes porcentajes: para el primer trimestre el **17.11%**, para el segundo el **23.19%**, para el tercero el **27.23%**, para el cuarto **32.47%**, y el excedente de recaudación por **0.92%**, el cual se presenta en la gráfica correspondiente con cifra negativa.



**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 el **Instituto Quintanarroense de la Juventud** ha devengado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **17.95%**, en el segundo el **23.69%**, en el tercero el **23.61%** y en el cuarto el **33.39%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no devengado que representa al **1.36%** con respecto al egreso modificado anual.



**Figura 4**

## II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El Instituto Quintanarroense de la Juventud, 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:

INSTITUTO QUINTANARROENSE DE LA JUVENTUD 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	
E018 - Juventud Ciudadana	F - Contribuir a mejorar la calidad de vida de los grupos en situación de vulnerabilidad, para reducir sus condiciones de desventaja social y económica, mediante la creación de políticas públicas en pro de la juventud.	150	84	120	157	142.86%	104.67%	
	C01 - Espacios donde los jóvenes en Quintana Roo participan en la toma de decisiones.	24	120	120	157	100%	654.17%	
E061- Juventud con Oportunidades	F - Contribuir a mejorar de la calidad de vida de los grupos en situación de vulnerabilidad, para reducir sus condiciones de desventaja social y económica, mediante la creación de políticas públicas en pro de la juventud.	1,890	140	18,599	76,774	13,285%	4,062.12%	
	C01- Jóvenes con Estudios Concluidos.	1,764	390	18,402	76,377	4,718.46%	4,329.76%	
	C02- Adecuada transición de los jóvenes estudiantes de la vida escolar al mercado laboral promovida.	500	50	189	389	378%	77.80%	
	C03- Proyectos de los jóvenes emprendedores apoyados	12	6	8	8	133.33%	66.67%	
	C04- Acceso de los jóvenes a una vivienda promovida.	10	3	0	0	0%	0%	Este indicador no muestra resultados debido a que la SEFIPLAN cerró presupuesto desde el 01 de julio de 2018.
E062- Juventud saludable.	F Contribuir a la mejora de la calidad de vida de los grupos en situación de vulnerabilidad, para reducir sus condiciones de desventaja social y económica, mediante la creación de políticas públicas en pro de la juventud.	0	0	0	0	0%	0%	Este indicador es federal y por lo consiguiente lo reporta al INSTITUTO MEXICANO DE LA JUVENTUD.
	C01 - Se reducen los riesgos a la salud de los jóvenes en Quintana Roo.	1,600	335	3,850	4,690	1,149.25%	293.13%	
	C02 - Espacios que fomenten la cultura y tradiciones en la población joven promovidos.	530	120	176	5,971	146.67%	1,126.60%	Este indicador no muestra resultados debido a que la SEFIPLAN cerró presupuesto desde el 01 de julio de 2018.
	C03 - Entornos seguros para la juventud creados.	585	125	0	0	0%	0%	
	C04 - Entornos amigables con el medio ambiente creados por los jóvenes.	400	0	0	0	0%	0%	
E063- Juventud Incluyente.	F - Contribuir a la mejora de la calidad de vida de los grupos en situación de vulnerabilidad, para reducir sus condiciones de desventaja social y económica, mediante la creación de políticas públicas en pro de la juventud.	1,890	140	163	653	116.43%	34.55%	
	C01- Agenda juvenil creada.	5	0	0	0	0%	0%	El indicador no muestra resultados, debido al

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

INSTITUTO QUINTANARROENSE DE LA JUVENTUD								
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
							cierre del presupuesto 2018, a partir del 01 de julio, por parte de la SEFIPLAN.	
	C02- Promover principios de respeto e igualdad de oportunidades para la juventud.	1,000	163	163	653	100%	65.30%	
M027- 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	750	54.3	54.3	7.24%	72.40%	
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	36	18	32.43	32.43	180.17%	90.08%	

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

- Programa **E018 – Juventud Ciudadana**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **104.67%** en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra presentando avances del **0%** respecto a su meta trimestral.
- Programa **E061 – Juventud con Oportunidades**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **4,062.12%** en relación a la meta anual. Respecto a los componentes que lo integran, presenta avances del **C01:4,718%**, **C02:378%**, **C03:133.33%** y **C04: 0%** respecto a la meta trimestral.
- Programa **E062 - Juventud Saludable**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%** respecto a la meta anual. Durante ese período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, presentando avances en los indicadores **C01:1,149.25%** y **C02: 146.67%**, los componentes **C03** y **C04** no presentaron avances.
- Programa **E063 – Juventud Incluyente**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **34.55%** en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron

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

---

actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, presentando avances del **0% y 100%**.

- Programa **M027 – Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **72.40%** respecto a la meta anual. Durante ese período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, presentando avances del **180.17%** en relación 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 del **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo**, fueron los siguientes:

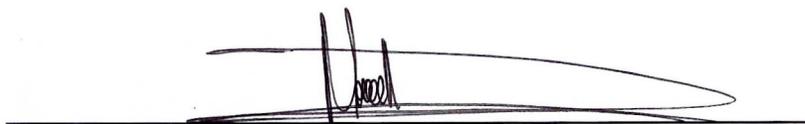
- ✓ 2 programas tuvieron un avance mayor al 100%, por lo que se cumplió totalmente con la meta propuesta.
- ✓ 1 programa tuvo avances del 72.40%, por lo que no cumplió totalmente con la meta propuesta.
- ✓ 2 programas tuvieron avances en un rango del 0% al 34.55% por lo que no se cumplió la meta propuesta.

---

## CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto Quintanarroense de la Juventud**, 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.