

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE TULUM AL CUARTO 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 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 **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum** entregó el 28 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

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum, 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	2,407,000.00	152,361.00	2,559,361.00	2,413,118.80	2,413,118.80	100.25
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	943,000.00	0.00	943,000.00	600,000.00	500,000.00	53.02
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$3,350,000.00	\$152,361.00	\$3,502,361.00	\$3,013,118.80	\$2,913,118.80	86.96

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-
Materiales y Suministros	2,276,345.76	93,393.78	2,369,739.54	1,925,625.99	1,899,713.24	81.26
Servicios Generales	744,734.24	68,967.22	813,701.46	672,610.45	670,889.65	82.66
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	170,800.00	(4,000.00)	166,800.00	146,138.72	146,138.72	87.61
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	123,120.00	(6,000.00)	117,120.00	67,853.57	67,853.57	57.94
Inversión Pública.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	35,000.00	0.00	35,000.00	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	-
TOTAL EGRESOS	\$3,350,000.00	\$152,361.00	\$3,502,361.00	\$2,812,228.73	\$42,784,595.18	80.30

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 **\$2,913,118.80**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$3,350,000.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2018, se alcanzó en un **86.96%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al rubro de **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios**, con una mayor recaudación, “la meta de recaudación correspondiente a los ingresos propios fue alcanzada, ya que las terapias del CRIM, terapias de equino, constancias expedidas en procuraduría y colegiatura del CADI fueron eficiente al 31 de diciembre del 2018, cumpliendo de esta manera con la estimación de ingresos del ejercicio fiscal 2018”; y para el rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, con una menor recaudación, “refleja un porcentaje bajo, esto a razón que en el ejercicio fiscal 2018 se apertura una partida en la estimación de ingresos por la cantidad de \$318,000.00 por remanente en bancos de ejercicios anteriores, de tal forma poder utilizar el recurso aperturando la partida presupuestal de ingresos, con esto se hace hincapié que el presupuesto estimado en mención no fue recaudado”. (**Figura 1**)

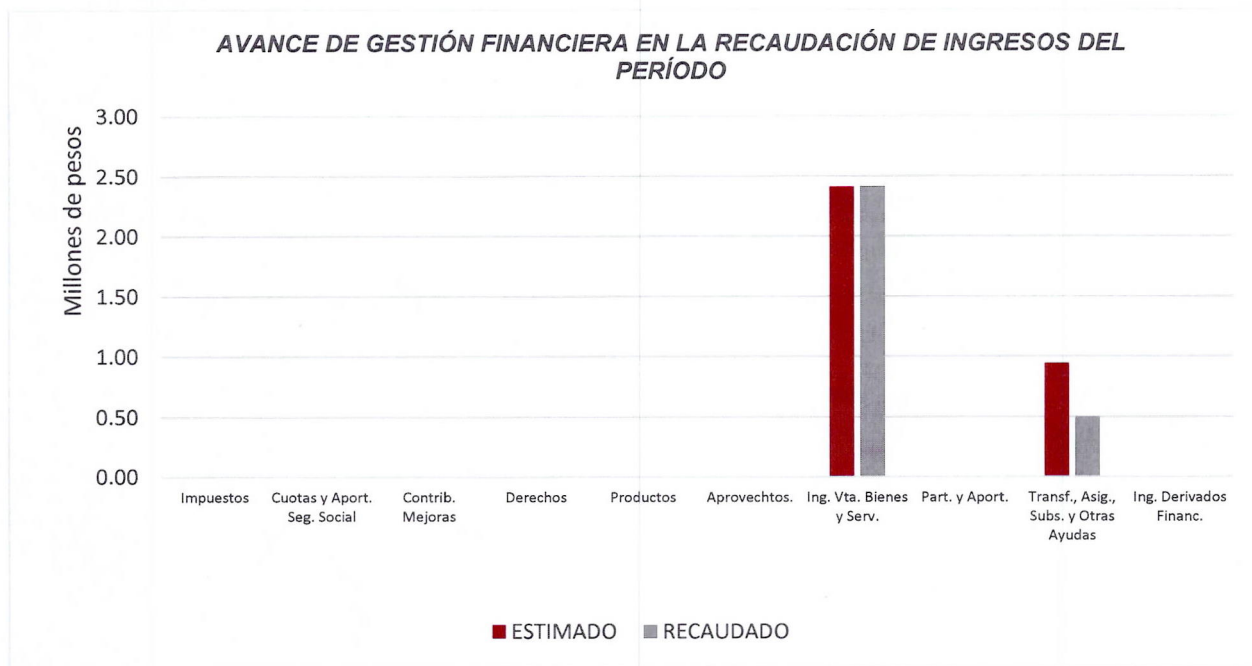


Figura 1

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 **\$2,812,228.73**, en relación con el Egreso Modificado por **\$3,502,361.00**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2018, se aplicaron en un **80.30%**. 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 cuarto 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, en la que se especifica que octubre fue muy mínimo el gasto”; en el renglón 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, y por los cambios de firmas en la cuenta bancaria no se presentaron mayor actividad”; en cuanto al capítulo de **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 renglón de **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “no se compró la totalidad de los bienes muebles estimados debido a que las coordinaciones que lo requerían no realizaron los trámites correspondientes de adquisición” y en cuanto al capítulo de **Inversiones Financieras y Otras Provisiones**, la variación es resultado de que “no se ha registrado siniestros, ni desastres naturales en este rubro”. (Figura 2)

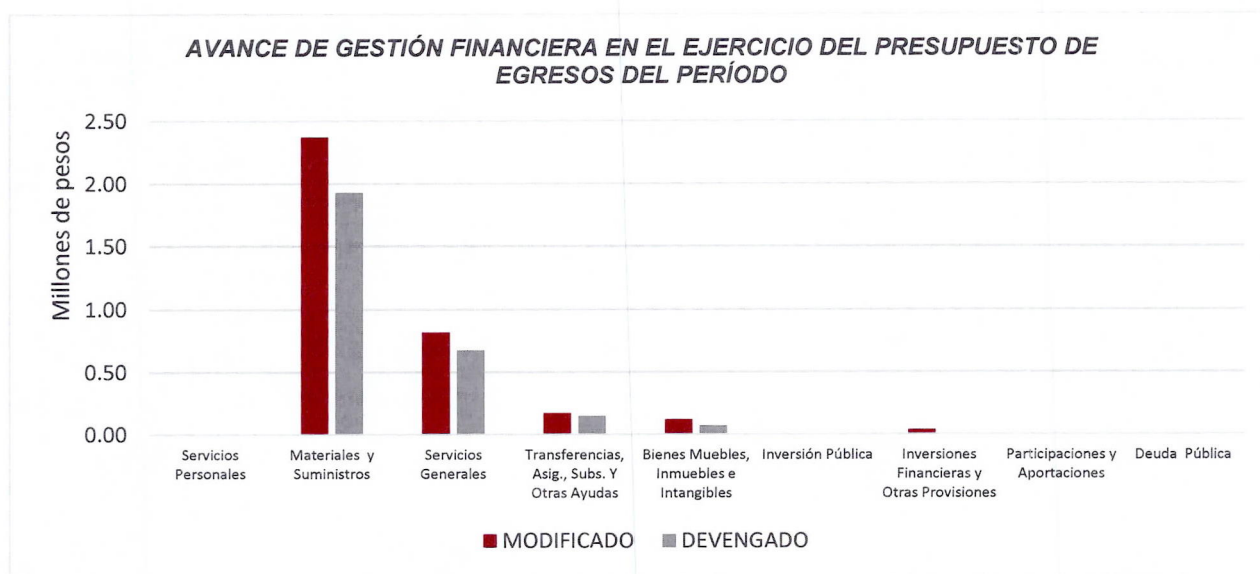


Figura 2

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 EJERCICIO FISCAL 2018.

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos trimestrales que el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum** ha captado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **14.16%**, para el segundo el **23.87%**, para el tercero el **24.96%** y en el cuarto **20.19%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no recaudado que representa el **16.82%**, con respecto al ingreso modificado anual.

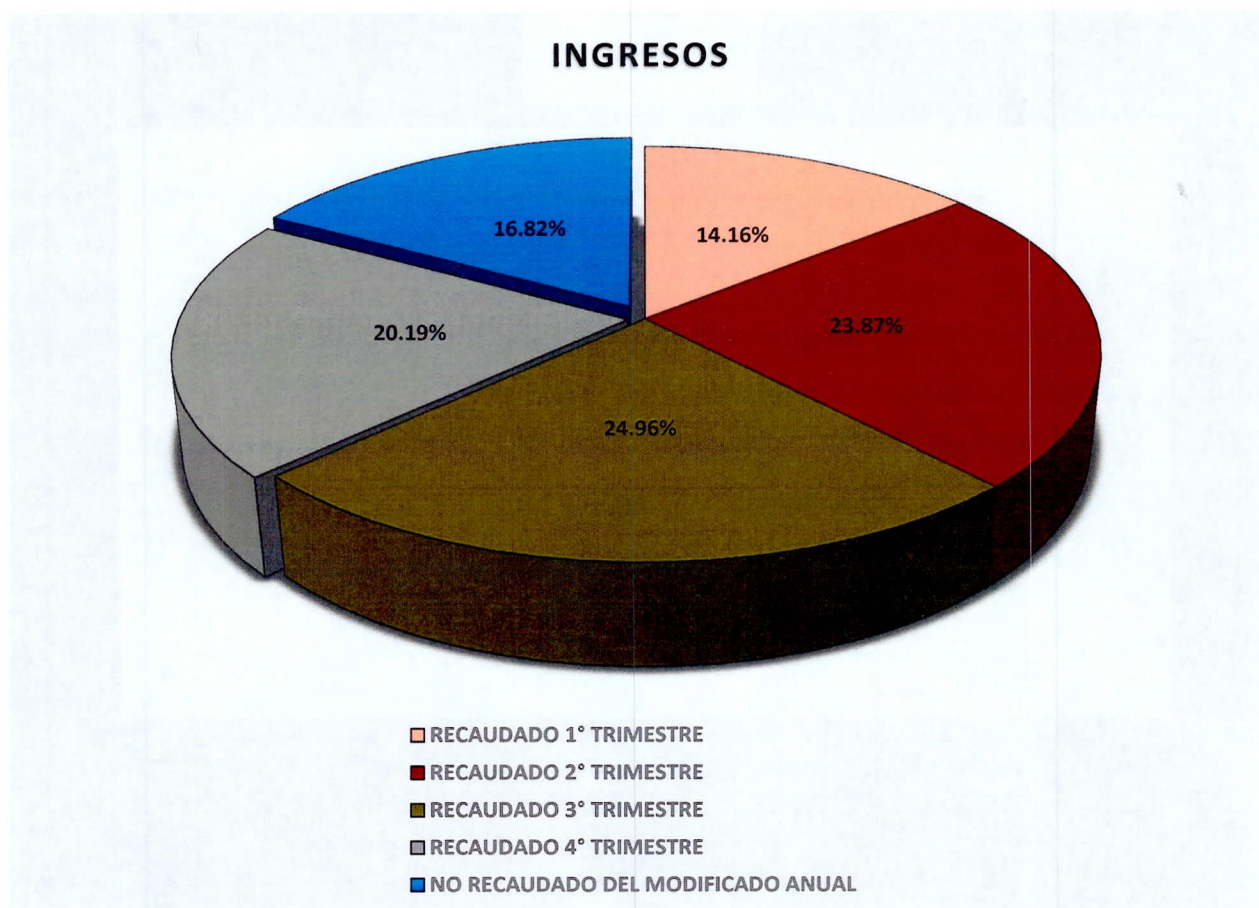


Figura 3

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 el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum** ha devengado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2018, siendo que en el primer trimestre el **16.84%**, en el segundo el **14.80**, en el tercero el **21.85%** y en el cuarto el **26.81%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no devengado que representa el **19.70%**, con respecto al egreso modificado anual.

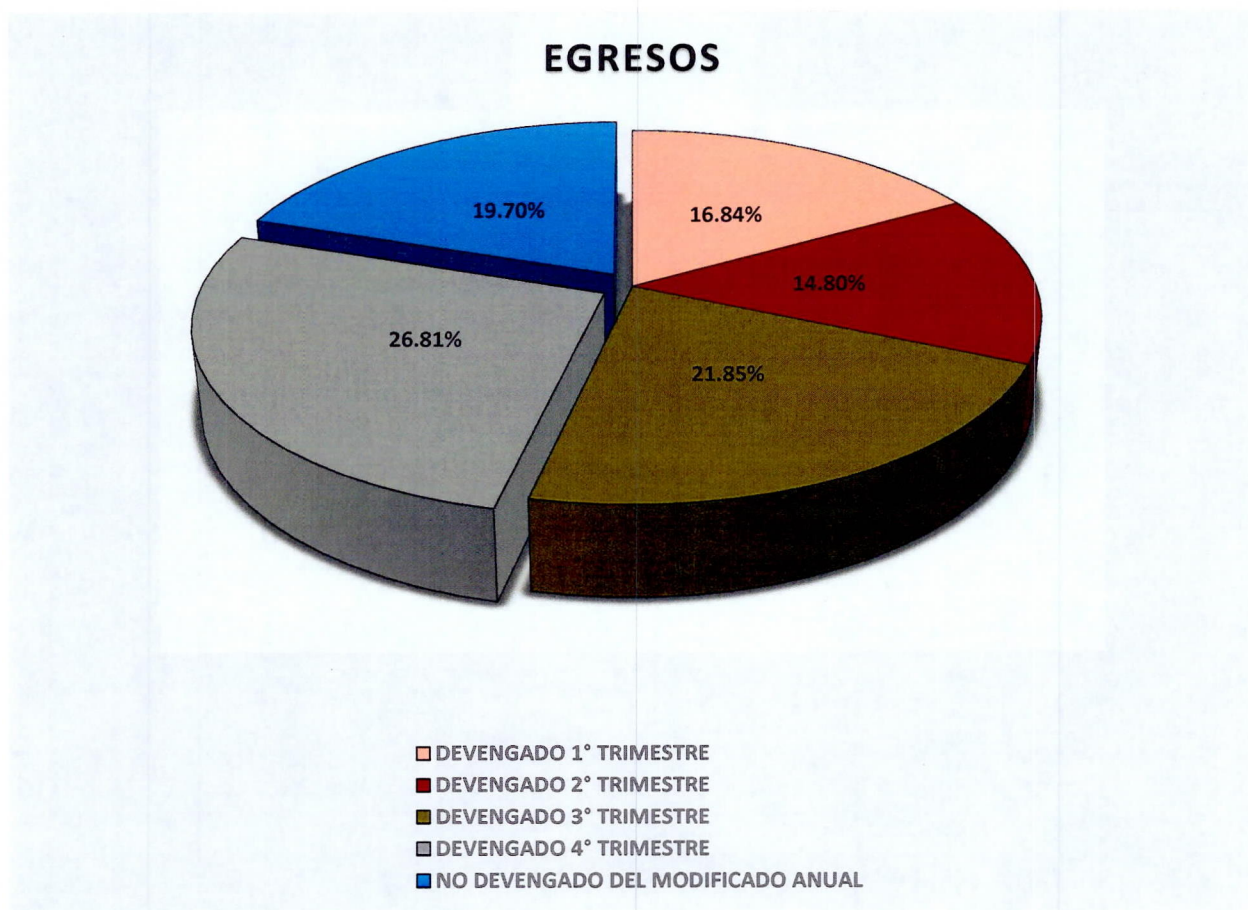


Figura 4

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

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

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 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	
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%	No se obtuvo la información del Índice de transparencia fiscal municipal de acuerdo a la fuente de consulta de la dirección Regional (http://www.arinformacion.com/) puesto que solamente hay la estatal en esa fuente de consulta.
	C01 - Sistema de administración de recursos humanos operando	135	7	7	46	100%	34%	
	C02 - Suministro de insumos para las áreas en tiempo y forma realizado	2,200	414	414	2,567	100%	117%	
	C03 - Patrimonio del DIF actualizado	660	5	5	135	100%	20%	
	C04 - Apoyo otorgado para actividades varias del DIF	28	0	0	31	0%	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%	
	C01 - Las solicitudes de apoyo de la población vulnerable son atendidas.	8,688	0	0	26,219	0%	301.78%	
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	13,898	13,898	13,759	100%	138.89%	
	C01 - Jornadas, talleres, platicas y terapias enfocadas en la prevención de problemas psicosociales en las niñas, niños y adolescentes y grupos vulnerables implementados	1,804	408	3,532	6,741	866%	374%	
	C02 - Actividades físicas, culturales y recreativas realizadas	500	100	14	435	14%	87%	
	C03 - Programa de Atención del adulto mayor implementado	252	64	293	1,026	458%	407%	
	C04 - Programa de defensa del menor y la familia implementado	150	371	218	1,296	59%	864%	

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 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	
	C05 - Atención en nutrición en escuelas de nivel básico del municipio realizada.	42,600	10,650	166,080	213,799	1,559%	502%	
	C06 - Asistencia Social a grupos vulnerables realizada	1,008	252	224	1,776	89%	176%	
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	198	1,597	2,698	807%	341%	
CRIM/Equinoterapia	C01 - La población con o sin discapacidad es atendida con sesiones especializadas de rehabilitación	8,000	1,500	1,648	9,037	109.87%	116%	El ente no presentó información de los avances para este cuarto periodo 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%	
	C03 - La población con o sin discapacidad participa en eventos socioculturales generando así condiciones idóneas para el desarrollo	0	0	0	0	0%	0%	
E006 – Programa Centro de Atención 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	567	567	567	100%	709%	
	C01 - Las niñas y niños en edad lactante, maternal y preescolar cuentan con atención psicológica	80	66	66	66	100%	83%	
	C02 - Las niñas y niños en edad lactante, maternal y preescolar cuentan con atención nutricional	12	12	12	12	100%	100%	
	C03 - Las niñas y niños en edad lactante, maternal y preescolar cuentan con atención medica	30	132	132	132	100%	440%	

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

- Programa **M001-Programa Administrativo DIF**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%** debido a que no se obtuvo la información del Índice de Transparencia Fiscal Municipal. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, logrando avances para C01, C02 y C03:100%, y C04:0% 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.

-
- Programa **E003-Integración Comunitaria, Género y Grupos Vulnerables**, respecto al Fin y al Componente, el ente no presentó información de los avances para este cuarto trimestre, ya que en trimestres anteriores lograron su meta anual.
 - Programa **E004-Atención a Personas en Estado de Riesgo**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **138.89%** respecto a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los seis componentes que lo integran, logrando alcances en C01 de 866%, en C02 de 14%, en C03 de 458%, en C04 de 59%, en C05 de 1,559% y en C06 de 89% respecto a la meta trimestral.
 - **E005-Programa Centro de Rehabilitación Integral Municipal**, respecto al Fin, el avance presentado es del **341%** respecto a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, logrando avances únicamente para C01 del 100% respecto a la meta trimestral. Para C02 y C03 el ente no presentó información de los avances.
 - **E006-Programa Centro de Atención Asistencial de Desarrollo Infantil**, respecto al Fin, el avance presentado es del **709%** respecto a la meta anual. 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.

Al cierre del cuarto trimestre correspondiente al ejercicio 2018, los resultados obtenidos de avances de las metas de los programas presupuestarios de la Comisión Ejecutiva de Atención a Víctimas del Estado, fueron los siguientes:

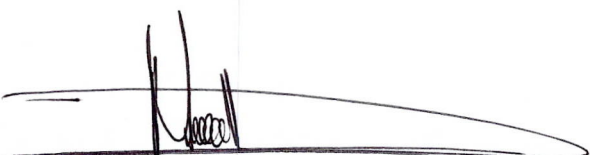
- ✓ 5 programas cumplieron con las metas planteadas en un porcentaje mayor al 100%.
- ✓ 1 programa no tuvo datos del Fin para el que fue creado, por lo que se informa un avance del 0%.



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 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.



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