

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
COMISIÓN PARA LA JUVENTUD Y EL DEPORTE DE QUINTANA ROO
AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2019**

**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 marzo de 2019**

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 29 de abril de 2019 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al primer trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de marzo del ejercicio 2019, 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.

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 marzo de 2019, 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	741,520.00	(540,142.00)	201,378.00	201,378.00	116,659.00	15.73
Productos	0.00	1,781.22	1,781.22	1,781.22	1,781.22	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	73,831,118.00	(421,379.77)	73,409,738.23	69,736,305.04	26,107,030.04	35.36
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$74,572,638.00	\$(959,740.55)	\$73,612,897.45	\$69,939,464.26	\$26,225,470.26	35.17

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$14,396,238.00	\$(411,474.06)	\$13,984,763.94	\$13,969,938.99	\$13,549,985.28	99.89
Materiales y Suministros	15,427,709.00	(3,722,994.00)	11,704,715.00	6,853,480.06	2,088,792.84	58.55
Servicios Generales	21,268,543.00	3,577,039.51	24,845,582.51	6,230,587.79	5,784,311.49	25.08
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	22,896,244.00	0.00	22,896,244.00	3,444,175.01	1,472,175.01	15.04
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	583,904.00	(402,312.00)	181,592.00	0.00	0.00	0.00
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	-
TOTAL DEL GASTO	\$74,572,638.00	\$(959,740.55)	\$73,612,897.45	\$30,498,181.85	\$22,895,264.62	41.43

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 **\$26,225,470.26**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$74,572,638.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2019, se alcanzó en un **35.17%**. Esta menor recaudación se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al rubro de **Derechos**, “Disminución por cuotas no captadas de las unidades deportivas generadoras de ingresos propios”; para el rubro de **Productos**, “Ampliación por rendimientos bancarios de las cuentas aperturadas a nombre de la COJUDEQ”; y en cuanto al rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “La variación representa básicamente las ministraciones pendientes por recibir del presupuesto autorizado inicial”. (**Figura 1**)

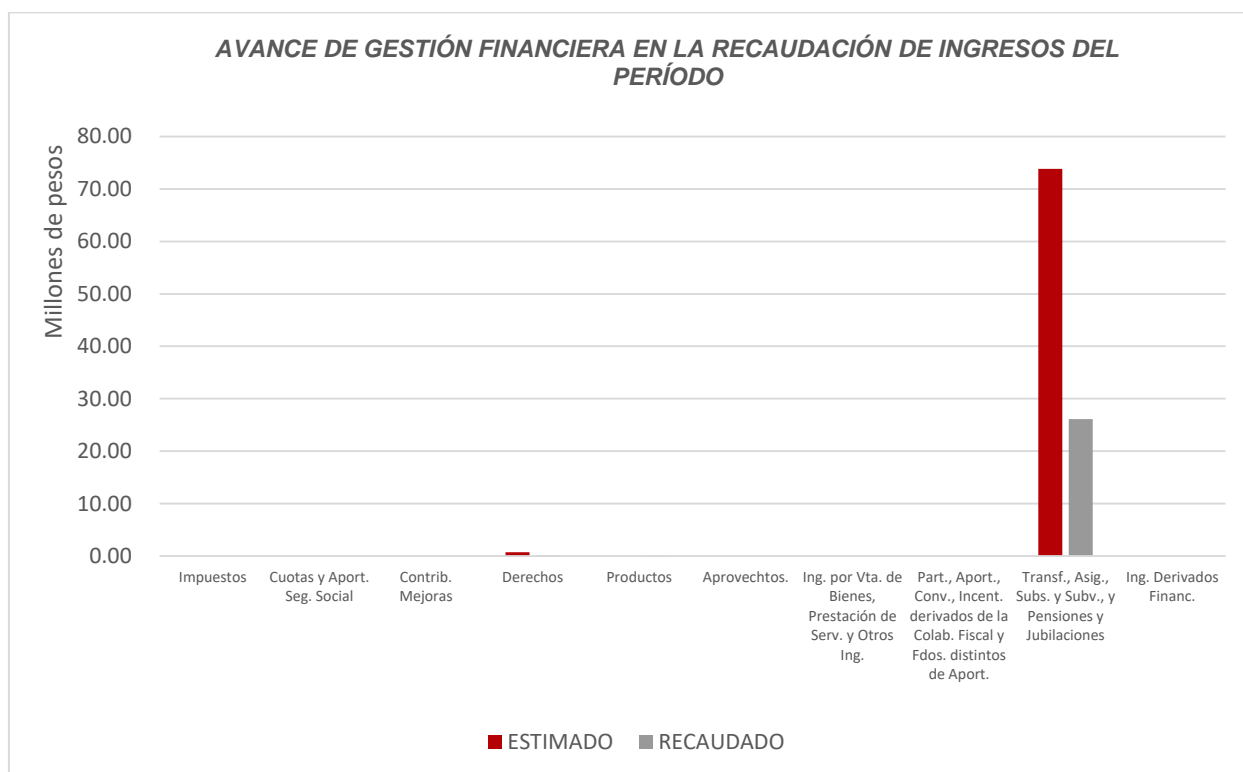


Figura 1

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 **\$30,498,181.85**, en relación con el Egreso Modificado por **\$73,612,897.45**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2019, se aplicaron en un **41.43%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al capítulo de **Servicios Personales**, “Disminución aplicada por SIDEOL (Sistema de Estructuras Orgánicas en Línea) ya que el recurso de la nómina, únicamente tramita lo autorizado por la Oficialía Mayor a través de este sistema”; en cuanto al capítulo de **Materiales y Suministros**, “La diferencia representa el presupuesto pendiente por devengar relacionado con los Materiales y Suministros debido a que por falta de liquidez de la SEFIPLAN en la fuente de financiamiento, no se autorizó el trámite para este capítulo”; para el capítulo de **Servicios Generales**, “La diferencia representa el presupuesto pendiente por devengar relacionado con los Servicios Generales, debido a que por falta de liquidez de la SEFIPLAN en la fuente de financiamiento, no se autorizó el trámite para este capítulo”; respecto a **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “La diferencia representa el presupuesto pendiente por devengar relacionado con las Ayudas y Subsidios, debido a que por falta de liquidez de la SEFIPLAN en la fuente de financiamiento, no se autorizó el trámite para este capítulo”; y para el capítulo de **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “En relación al capítulo de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, la diferencia representa el presupuesto disponible por ejercer ya que no se realizó ningún tipo de egreso en este rubro”. **(Figura 2)**

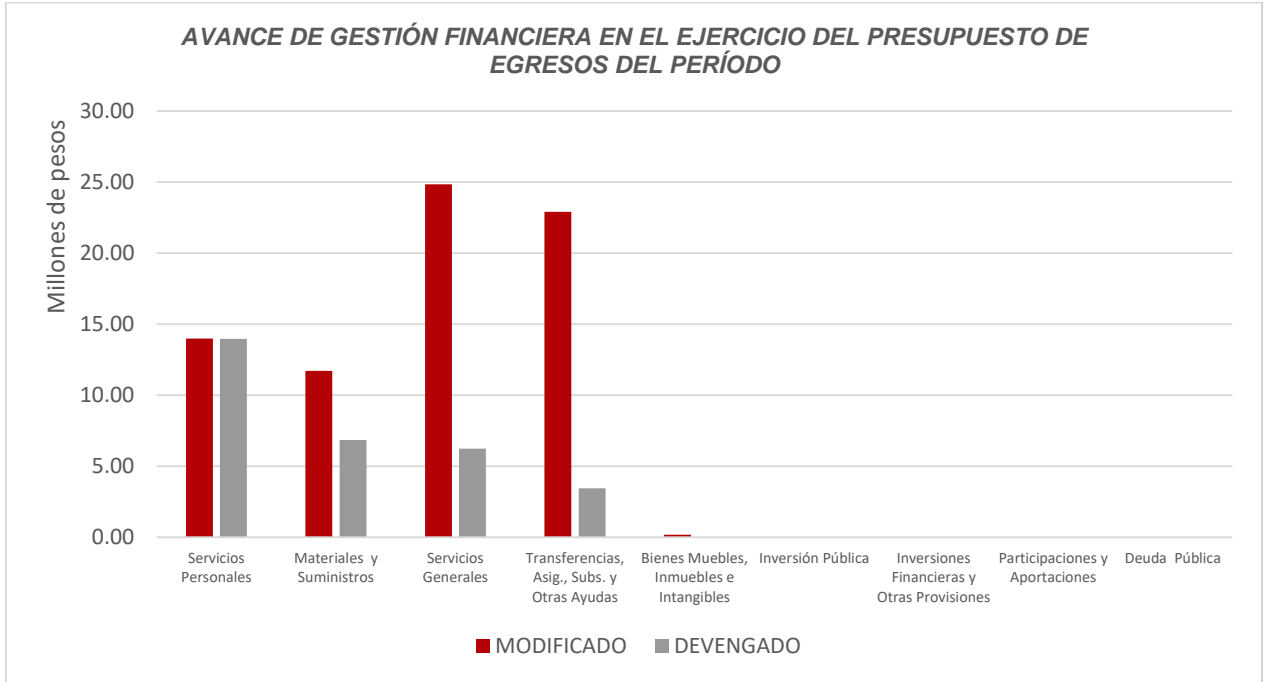


Figura 2

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 2019.**

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 31 de marzo de 2019, siendo para este primer trimestre, el **8.74%** con respecto al Ingreso Estimado Anual, quedando un porcentaje por recaudar del **91.26%**.

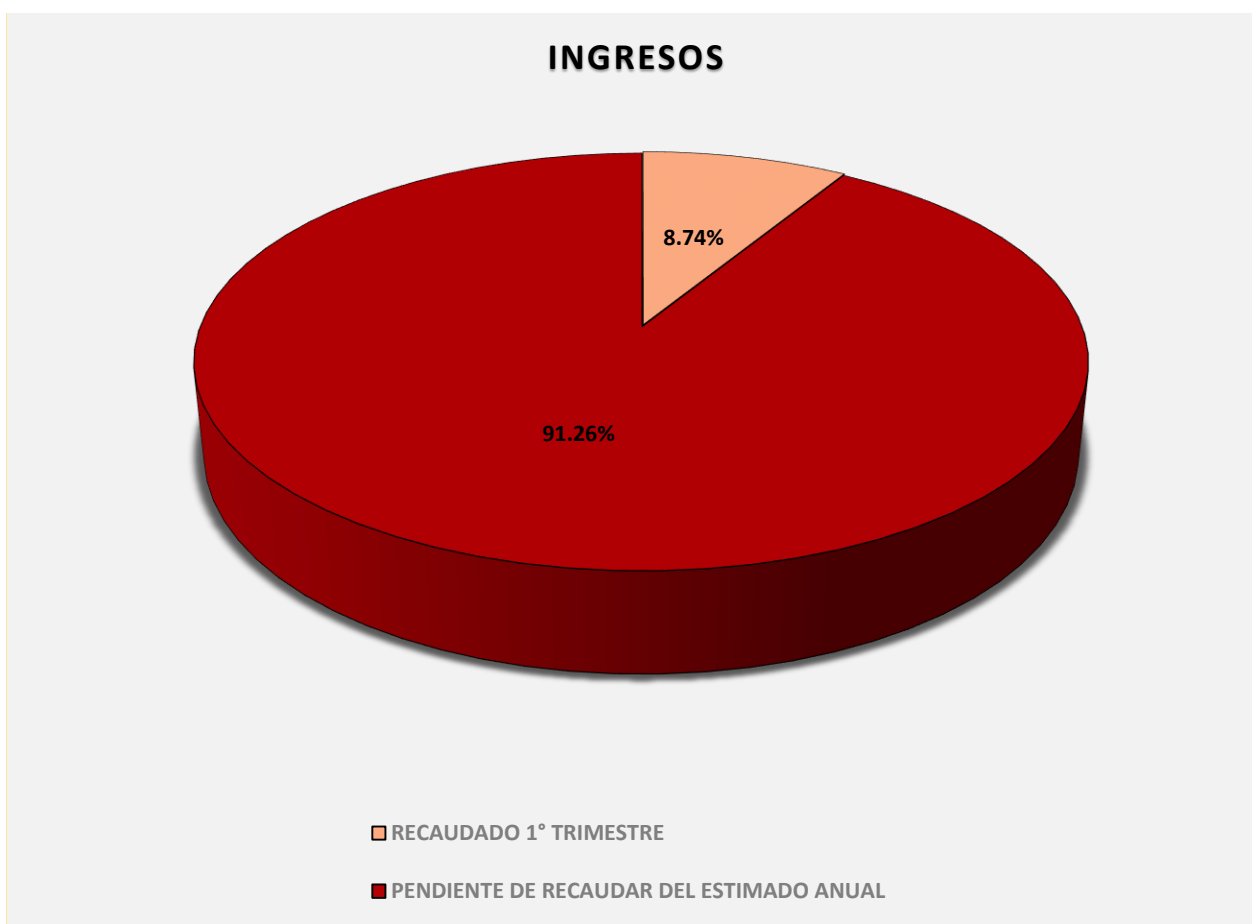


Figura 3

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 marzo de 2019, siendo para este primer trimestre, el **10.19%** con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un porcentaje por devengar del **89.81%**.



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.

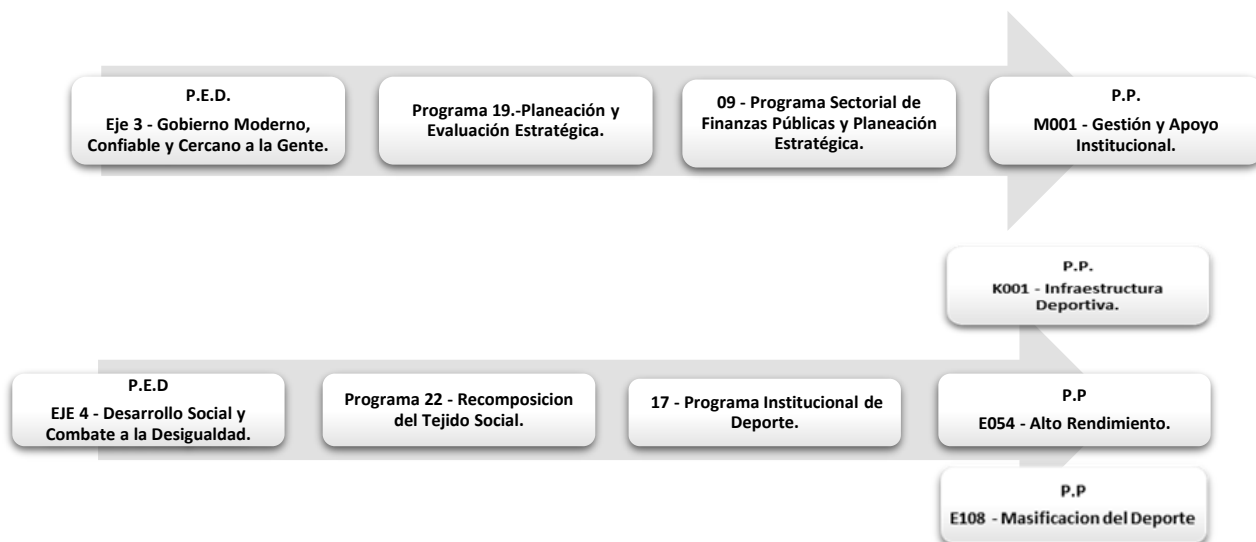
II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

En el Presupuesto de Egresos del Estado de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 31 de diciembre de 2018, se autorizó para la **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo**, la cantidad de \$300,150,065.00, recurso asignado para el desarrollo de 4 programas presupuestarios con los siguientes montos:

- **E054 – Alto Rendimiento**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 3 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$146,296,116.00.
- **E108 – Masificación del Deporte**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 2 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$143,960,112.00.
- **K001 – Infraestructura Deportiva**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 0.00.
- **M001 –Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$39,877,637.00

El total de recursos asignados a estos programas es de \$330,133,865.00, importe mayor a lo aprobado en el Presupuesto de Egresos del Estado por \$29,983,800.00, la diferencia corresponde a ampliaciones presupuestales de acuerdo con los oficios No. SEFIPLAN/SSPHCP/DPP/DPPSECSMAG/039/I/2019 de fecha 23 de enero 2019, SEFIPLAN/SSPHCP/DPP/DPPSECSMAG/0197/III/2019 de fecha 14 de marzo de 2019 y oficio SEFIPLAN/SSPHCP/DPP/DPPSECSMAG/0267/IV/2019 de fecha 03 de abril de 2019 emitidos por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado.

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 de la siguiente manera:



La **Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo**, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2019, presenta el siguiente avance del 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 DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS										
PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2019										
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES		
		PROGRAMADO			REALIZADO				PORCENTAJE DE AVANCES	
		ANUAL	1er. TRIMESTRE	1er. TRIMESTRE	ACUMULADO	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 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.	125	0	0	0	0	0%	Meta programada para cumplirse en otro trimestre.		
	P - Quintana Roo entre los primeros 10 lugares del medallero olímpico nacional.	125	0	0	0	0	0%			
	C01 - Resultados de Olimpiada Nacional obtenidos.	9,823	1,311	7,018	7,018	535%	71 %			
	C02 - Centros Estatales Deportivos de Alto Rendimiento Operando.	72	0	0	0	0	0%	Meta programada para cumplirse en otro trimestre.		
	C03 - Participación de atletas en competencia estatal, regional y nacional realizada.	406	0	0	0	0	0%			
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	0	0	0%	Meta programada para cumplirse en otro trimestre.		
	P - La población de Quintana Roo mejora su calidad de vida a través de la práctica regular de la activación física y el deporte.	418,936	0	0	0	0	0%			
	C01 - Cultura de activación física y deporte implementada.	32,020	7,475	11,256	11,256	151%	35.15%			

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 DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2019								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	1er. TRIMESTRE	1er. TRIMESTRE	ACUMULADO	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
	C02 - Deporte Fomentado por Equipos Profesionales.	18,775	10,125	10,125	10,125	100%	54%	
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.	125	0	0	0	0	0%	Meta programada para cumplirse en otro trimestre.
	P - La población de Quintana Roo realiza actividades físicas y deportivas en instalaciones deportivas del estado.	255,266	0	0	0	0	0%	
	C01 - Infraestructura deportiva terminada.	1	0	0	0	0	0%	Meta programada para cumplirse en otro trimestre, sin embargo tampoco se cuenta con recursos para dicho programa presupuestario.
M001 - 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.	6	0	0	0	0	0%	Meta programada para cumplirse en otro trimestre.
	P - Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados.	85	0	0	0	0	0%	
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	36	29	29	29	100%	80.56%	

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

- Programa **E054 – Alto Rendimiento**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**, en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente C01 cuyo avance es del 535% respecto a la meta trimestral. Los componentes C02 y C03 presentan 0% de avances debido a que las metas están programadas para cumplirse en otro trimestre.
- Programa **E108 – Masificación del Deporte**, respecto al FIN, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**, en relación a la meta anual, debido a que la meta está programada para cumplirse en otro trimestre. 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 del 151% y 100% respectivamente, en relación a la meta trimestral.
- Programa **K001 – Infraestructura Deportiva**, respecto al Fin y al Componente que lo integra, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**, en relación 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 **M001 – Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al FIN, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**, en relación a la meta anual, debido a que la meta está programada para cumplirse en otro trimestre. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, en el cual presenta avances del 100% respecto a la meta trimestral.

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 marzo de 2019. 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.