

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
AL SEGUNDO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2019**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA
FAMILIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
Período del 1 de enero al 30 de junio 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, dispone 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, el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo** entregó el 19 de julio de 2019 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al segundo trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del período del 1 de enero al 30 de junio 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.

I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo en el período del 1 de enero al 30 de junio de 2019, presentan 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, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	98,578,739.00	0.00	98,578,739.00	54,251,456.00	54,251,456.00	55.03
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	67,457,390.00	958,148.00	68,415,538.00	67,456,788.00	67,456,788.00	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	190,129,519.00	0.00	190,129,519.00	146,376,617.00	146,376,617.00	76.99
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$356,165,648.00	\$958,148.00	\$357,123,796.00	\$268,084,861.00	\$268,084,861.00	75.27

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$129,235,586.00	\$0.00	\$129,235,586.00	\$116,164,113.00	\$116,164,113.00	89.89
Materiales y Suministros	60,038,702.00	0.00	60,038,702.00	45,969,132.00	44,063,654.00	76.57
Servicios Generales	31,627,304.00	0.00	31,627,304.00	31,677,844.00	27,367,528.00	100.16
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	131,228,252.00	958,148.00	132,186,400.00	81,953,492.00	68,368,478.00	62.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,035,804.00	0.00	4,035,804.00	291,463.00	276,950.00	7.22
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	\$356,165,648.00	\$958,148.00	\$357,123,796.00	\$276,056,044.00	\$256,240,723.00	77.30

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 **\$268,084,861.00**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$356,165,648.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de junio del presente ejercicio, alcanzó un **75.27%**. Esta menor recaudación se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: en el rubro de **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, “Se ha captado menos debido a la baja demanda en las ventas de las empresas generadoras (panadería "La familia", gasolinera Kantunilkin y tren turístico)”; y en cuanto a los rubros de **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “Se ha captado menos debido a que la federación aún no ministra todo el recurso”. (*Figura 1*)

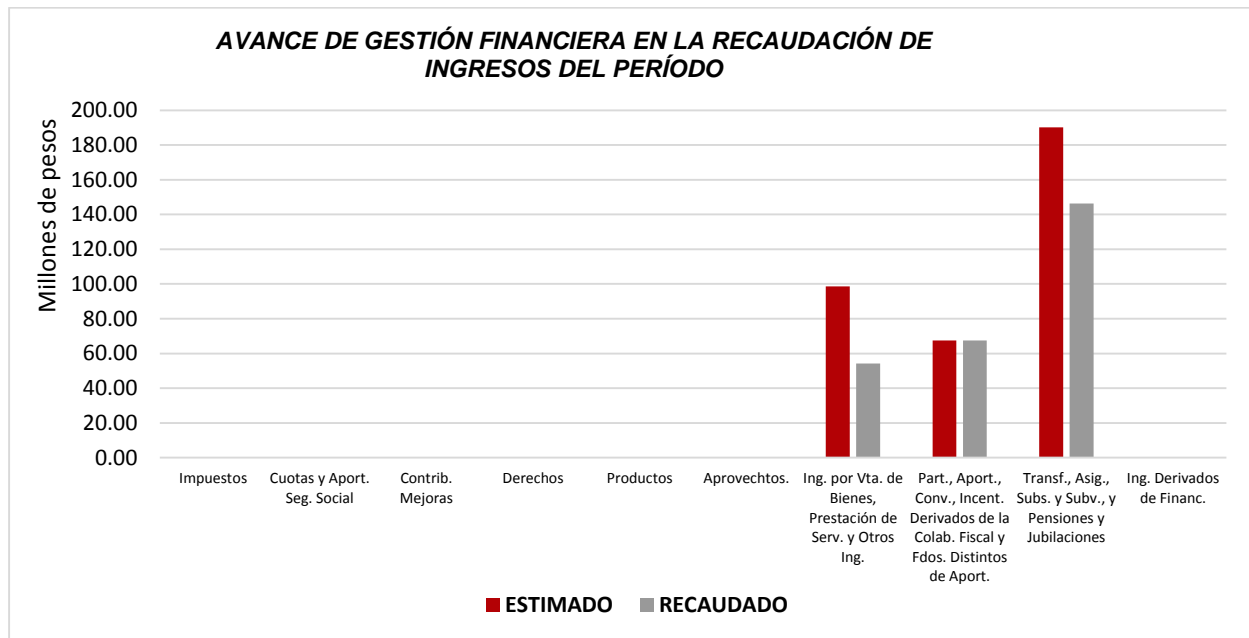


Figura 1

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 **\$276,056,044.00**, en relación con el Egreso Modificado por **\$357,123,796.00**, se deriva que los recursos al 30 de junio del presente año, se aplicaron en un **77.30%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: en el capítulo de **Servicios Personales**, con un menor devengo, “Existe variación debido al que no se ha contratado a el personal que se tenía estimado”; para el capítulo de **Materiales y Suministros**, con un menor devengo, “Existe variación debido al programa de ahorro 2019 implementado por el Sistema en el cual se pretende un ahorro anual de \$1,967,117.80 en este capítulo del gasto”; respecto a **Servicios Generales**, con un mayor devengo, “Existe variación debido al gasto ejercido de más en la partida 3820 "Gastos de Orden Social y Cultural" por la realización de eventos organizados por el Sistema DIF como la cena de traje quintanarroense”; en cuanto al capítulo de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, con un menor devengo, “Existe variación debido a que se han dado menos apoyos a personas de escasos debido a la poca ministración de recursos por parte de Gobierno del Estado”; y en relación al capítulo **de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, con un menor devengo, “Existe variación debido al programa de ahorro implementado por el Sistema”. (Figura 2)

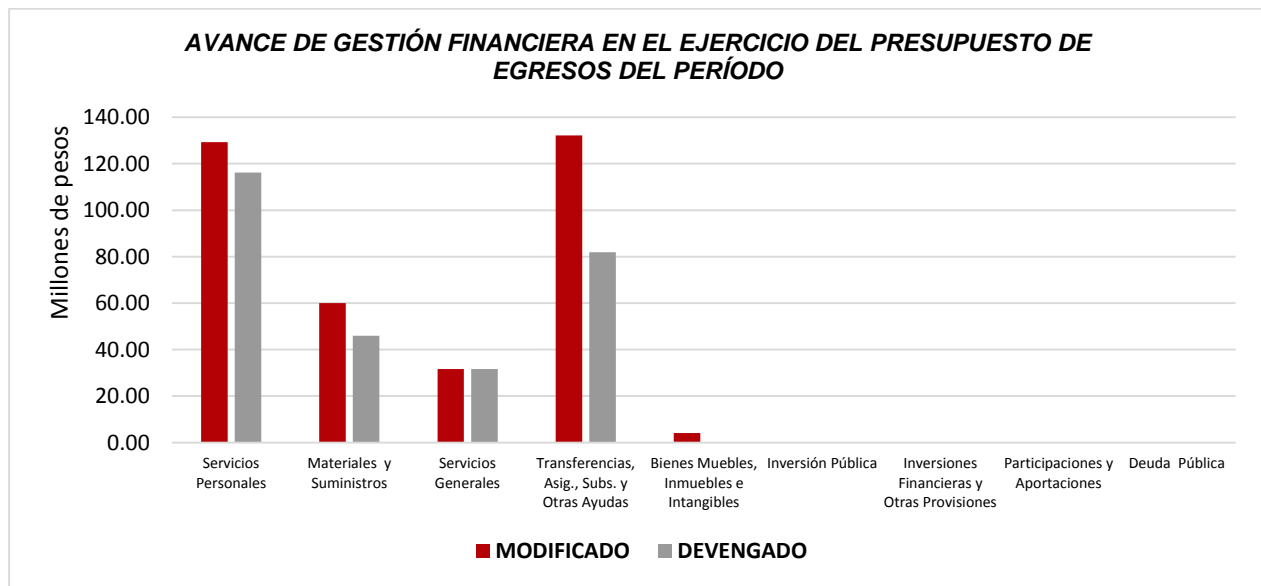


Figura 2

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 Y SEGUNDO TRIMESTRE DE 2019.

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos que el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo** ha captado en su gestión financiera al 30 de junio de 2019, siendo en el primer trimestre el **17.33%** y en el segundo el **19.53%**, con respecto al Ingreso Estimado Anual, quedando un **63.14%** pendiente de recaudar.

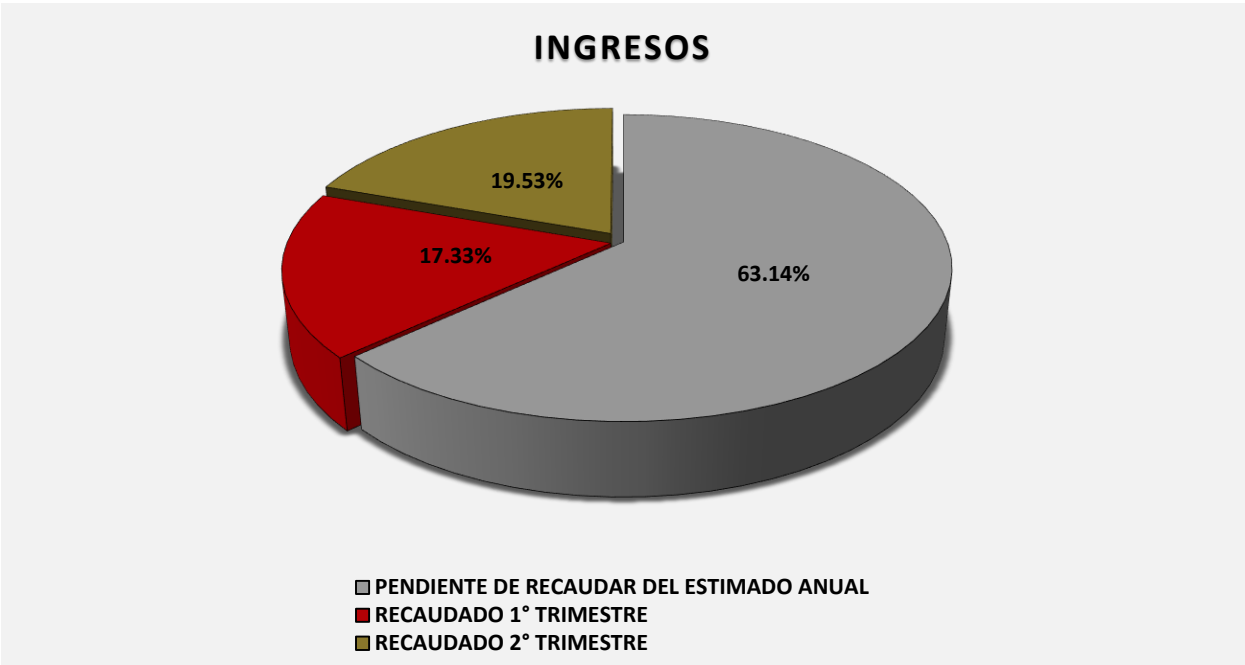


Figura 3

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 que el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 30 de junio de 2019, siendo en el primer trimestre el **16.85%** y en el segundo el **21.05%**, con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un **62.09%** pendiente de devengar.

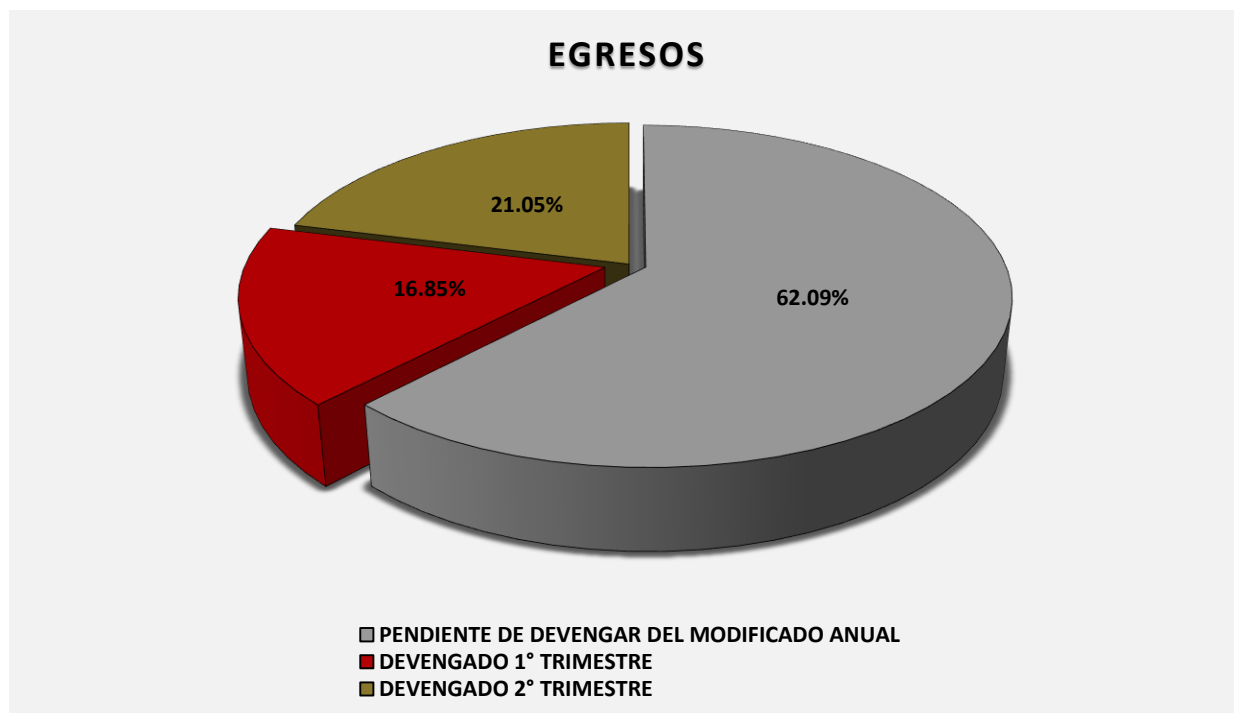


Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo, en el período del 1 de abril al 30 de junio de 2019, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO								
AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2019								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES					JUSTIFICACIONES	
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	2º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	ACUMULADO	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
E019 - Infancia y Adolescencia.	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 el desarrollo de políticas públicas focalizadas en la atención inmediata a dichos grupos.	97,155	0	0	0	0 %	0 %	No está programado en este trimestre.
	P - Las niñas, niños y adolescentes son atendidos, protegidos y restituidos en sus derechos conforme a la competencia de la Procuraduría Federal de Protección de Niñas, Niños y Adolescentes.	103,000	0	0	0	0 %	0 %	
	C01 - Niñas, niños y adolescentes prevenidos y atendidos para proteger sus derechos.	1	1	1	1	100%	100 %	
	C02 - Promoción y operación de programas institucionales que provoquen cambios en las condiciones de vida de los menores y adolescentes en condiciones de vulnerabilidad.	18,000	0	0	0	0 %	0 %	No está programado en este trimestre.
	C03 - Promoción de Recreación, Cultura y Deporte, con el fin de desarrollar actividades físicas, recreativas e intelectuales de las niñas, niños y jóvenes, generando oportunidades para todos.	5,000	0	0	0	0 %	0 %	
E026 - Adultos Mayores.	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 el desarrollo de políticas públicas focalizadas en la atención inmediata a dichos grupos.	97,155	0	0	0	0 %	0 %	No está programado en este trimestre.
	P - Adultos mayores mejoran su calidad de vida con salud, empleo, convivencia social y participación en la familia.	2,100	0	0	0	0 %	0 %	
	C01 - Adultos mayores atendidos y protegidos con diversas acciones para mejorar su bienestar.	300	0	0	0	0 %	0 %	
E093 - Protección de los Derechos de las Niñas, Niños, Adolescentes y Familia.	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 el desarrollo de políticas públicas focalizadas en la atención inmediata a dichos grupos.	97,155	0	0	0	0 %	0 %	No está programado en este trimestre.
	P - Mujeres, niñas, niños y adolescentes son atendidos, protegidos y restituidos en sus derechos conforme a la competencia de la Procuraduría Federal de Protección de Niñas, Niños y Adolescentes.	38,850	11,440	37,926	67,051	331.52%	172.59%	Se muestra un incremento debido a que se depende de las solicitudes de los usuarios y los residentes de las casas.
	C01 - Niñas, niños, adolescentes y la familia son protegidos y atendidos para mejorar su calidad de vida.	10,600	2,900	3,545	7,667	122.24%	72.33%	
	C02 - Atención integral a víctimas de violencia y delitos contra la libertad sexual y su normal desarrollo, mediante el diagnóstico, tratamiento y seguimiento clínico psicológico de las víctimas.	1,600	0	0	0	0 %	0 %	No está programado en este trimestre.
E096 - Atención a	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 el desarrollo de	97,155	0	0	0	0 %	0 %	No está programado en este trimestre.

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 ESTADO DE QUINTANA ROO								
AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2019								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	2º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	ACUMULADO	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
Personas con Discapacidad.	políticas públicas focalizadas en la atención inmediata a dichos grupos.							
	P - Personas con discapacidad son incluidas e integradas en el ámbito familiar, la vida social, política, cultural, educativa y económica.	1,670	0	0	0	0 %	0%	No está programado en este trimestre.
	C01 - Personas con discapacidad protegidas.	1,670	0	0	0	0 %	0%	
E099 – Familia.	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 el desarrollo de políticas publicas focalizadas en la atención inmediata a dichos grupos.	97,155	0	0	0	0 %	0%	
	P - Las familias Quintanarroenses atendidas por el DIF mejoraron sus niveles de bienestar.	8,929	0	0	0	0 %	0%	
	C01 - Familias atendidas con el programa de conciliación vecinal en las zonas más conflictivas de la entidad.	500	0	0	0	0 %	0%	
	C02 - Familias atendidas para recuperar la estructura y funcionalidad personal y familiar.	3,629	0	0	0	0 %	0%	
	C03 - Familias de escasos recursos económicos atendidas con apoyos.	4,000	0	0	0	0 %	0%	
	C04 - Atención y prevención de personas en estado de vulnerabilidad en salud.	12,000	3,000	3,260	4,429	109%	37%	
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.	15	0	0	0	0 %	0 %	No está programado en este trimestre.
	P - Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados.	1,225	0	0	0	0 %	0%	
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	62	3	3	3	100 %	5 %	

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

- **Programa E019 – Infancia y Adolescencia**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**, en relación a la meta anual, debido a que no está programado en este trimestre. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente C01, logrando un avance del 100 % respecto a su meta trimestral. Los componentes C02 y C03 presentan 0% de avances debido a que no están programados en este trimestre.

- **Programas E026 – Adultos Mayores y E096 – Atención a Personas con Discapacidad**, respecto a los Fines, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**, en relación a la meta anual, debido a que no están programados en este trimestre. Durante este período se llevaron a cabo actividades para lograr avances en los componentes que los integran, sin embargo, estos presentan 0% de avance debido a que no están programados en este trimestre.

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

• **Programa E093 – Protección de los Derechos de las Niñas, Niños, Adolescentes y Familia**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**, en relación a la meta anual, debido a que no está programado en este trimestre. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente C01, logrando un avance de 122 % respecto a su meta trimestral. El componente C02 presenta 0% de avance debido a que no está programado en este trimestre.

Programa E096 – Atención a Personas con Discapacidad, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**, en relación a la meta anual, debido a que no está programado en este trimestre. Durante este período el componente que integra éste programa presenta 0 % de avance respecto a su meta trimestral, debido a que no está programado en este trimestre.

• **Programa E099 – Familia**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**, en relación a la meta anual, debido a que no está programado en este trimestre. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente C04, logrando un avance de 109% respecto a su meta trimestral. Los componentes C01, C02 y C03 presentan 0% de avances debido a que no están programados en este trimestre.

• **Programa M001 – Gestión y Apoyo Institucional**, para el período que se informa, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**, respecto a la meta anual debido a que no está programado en este trimestre. Durante este período el componente que integra éste programa presenta 100 % de avance respecto a su meta trimestral.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base a indicadores al 30 de junio de 2019. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que este 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.