

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO MUNICIPAL DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE
SOLIDARIDAD, QUINTANA ROO
CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO MUNICIPAL DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE
SOLIDARIDAD, QUINTANA ROO**

Período del 1 de enero al 31 de marzo de 2021

INTRODUCCIÓN

De conformidad con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO), define que 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”.

La Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento de lo dispuesto en el último párrafo del artículo 14 de la LFRCQROO, realizó dentro de los 30 días posteriores a la fecha de su recepción, el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera presentado por el **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo**, con la finalidad de conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos proyectados, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

El Informe de Avance de Gestión Financiera contiene lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2021; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado, y por los Presupuestos de Egresos autorizados por los H. Ayuntamientos de los municipios que conforman el Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2021.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Por su parte, el **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo**, dentro de los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, entregó a esta entidad fiscalizadora su Informe de Avance de Gestión Financiera el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de marzo del ejercicio fiscal 2021, en los términos previstos en la Guía para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de Gestión Financiera, y al Acuerdo que Contiene los Lineamientos para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de la Gestión Financiera de las Entidades Fiscalizables del Estado de Quintana Roo.

I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

El **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2021, presenta el siguiente Flujo de Ingresos:

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	22,600.00	499,878.42	522,478.42	5,000.00	5,000.00	22.12
Productos	0.00	0.00	0.00	1.03	1.03	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	127,572.00	701,000.00	828,572.00	525,005.42	525,005.42	411.54
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	4,815,228.00	266,257.99	5,081,485.99	4,651,380.60	4,145,895.60	86.10
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$4,965,400.00	\$1,467,136.41	\$6,432,536.41	\$5,181,387.05	\$4,675,902.05	94.17

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$4,675,902.05**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$4,965,400.00**, se deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2021, se alcanzó en un **94.17%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Derechos**, “la ampliación corresponde a la autorización del uso de remanentes de Recursos de Ingresos Propios del Ejercicio 2020, para diversas adecuaciones del centro cultural bellavista, e indemnización pagada por seguros afirme, por daños ocasionados por los huracanes (Zeta y Delta) en el mes de octubre 2020”. **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos** “la ampliación corresponde a la autorización del uso de remanentes de Recursos de Ingresos Propios del ejercicio 2020, para el pago de presentaciones artísticas, donación para la instalación de la escultura kukulkan en el teatro de la ciudad y devoluciones por pagos de inscripciones o usos del teatro”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “La ampliación corresponde a la autorización del uso de remanentes de Recursos de Ingresos Fiscales del ejercicio 2020, para el pago de servicios profesionales, adquisición de consola y mantenimiento del equipo de aire acondicionado del teatro de la ciudad”. **(Figura 1)**

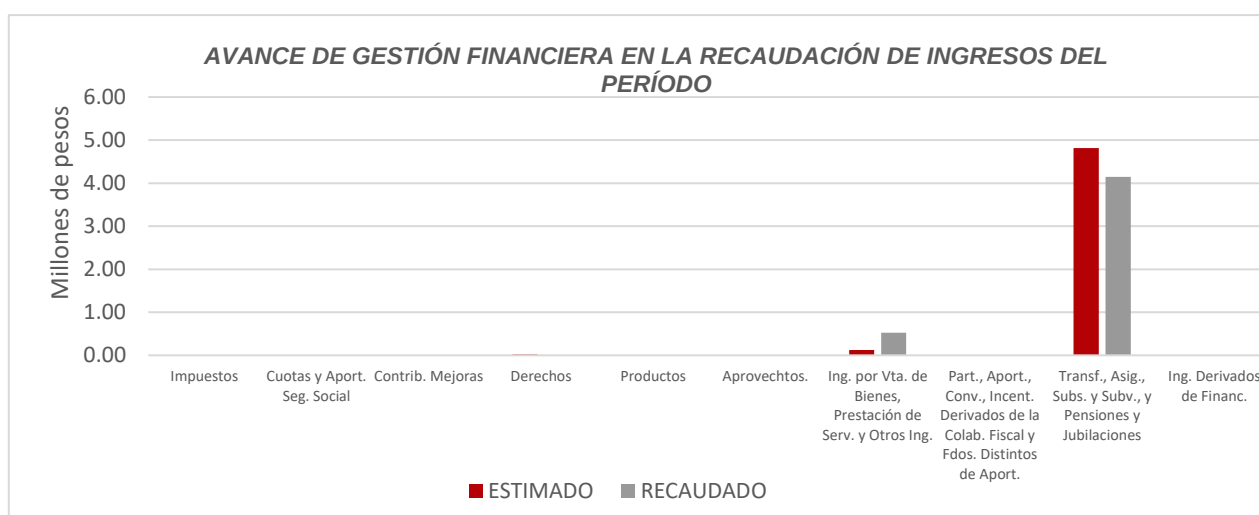


Figura 1

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

El Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2021 por **\$4,675,902.05**, que comparado respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$19,633,387.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha recaudado un **23.82%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**

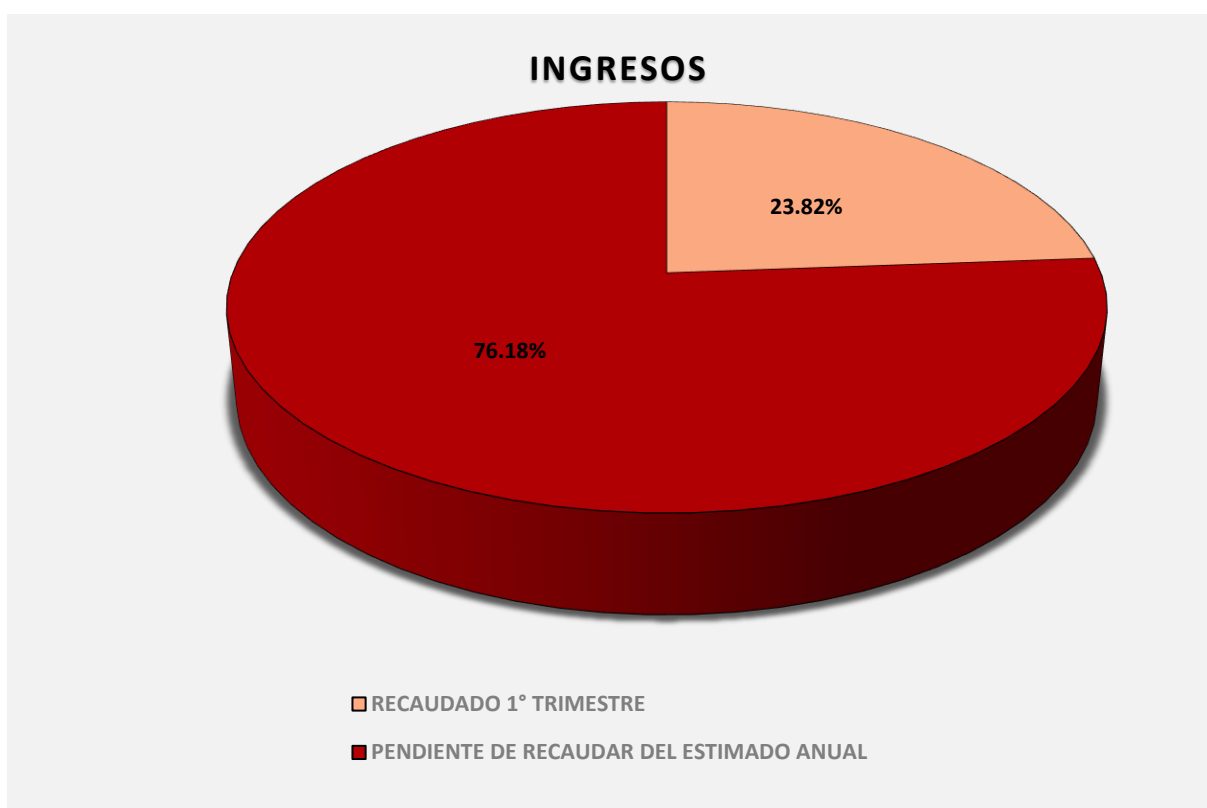


Figura 2

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

b) Egresos

El Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2021, presenta el siguiente Flujo de Egresos:

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$3,478,444.00	\$(372,887.19)	\$3,105,556.81	\$3,105,556.81	\$3,105,556.81	100.00
Materiales y Suministros	427,481.00	(178,054.93)	249,426.07	249,426.07	238,207.24	100.00
Servicios Generales	677,394.00	149,757.17	827,151.17	827,151.17	791,666.76	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	154,199.00	(114,188.00)	40,011.00	40,011.00	37,148.00	100.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	77,710.00	51,481.99	129,191.99	129,191.99	129,191.99	100.00
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	\$4,815,228.00	\$(463,890.96)	\$4,351,337.04	\$4,351,337.04	\$4,301,770.80	100.00

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$4,351,337.04**, en relación con el Egreso Modificado por **\$4,351,337.04**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2021, se aplicaron en un **100.00%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales, Materiales y Suministros, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones** “la reducción corresponde a transferencia entre partidas”. **Servicios Generales**, “la ampliación corresponde al uso de remanentes del ejercicio 2020 para llevar a cabo pago de presentaciones artísticas, así como diversos servicios

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

de mantenimiento, autorizado por junta de gobierno de este instituto”. Y **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “la ampliación corresponde al uso de remanentes del ejercicio 2020 para llevar a cabo la compra de una consola para el teatro de la ciudad, autorizado por junta de gobierno de este instituto”. **(Figura 3)**

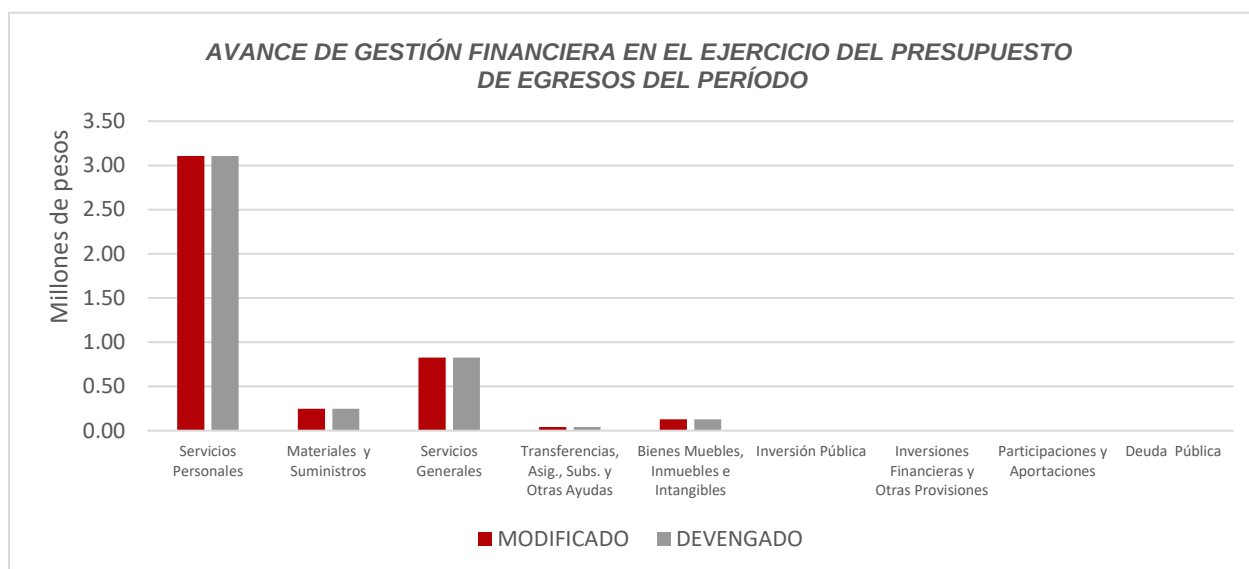


Figura 3

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

El **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2021 por **\$4,351,337.04**, que con comparado respecto al Egreso Modificado Anual por **\$19,169,496.04**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha ejercido un **22.70%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

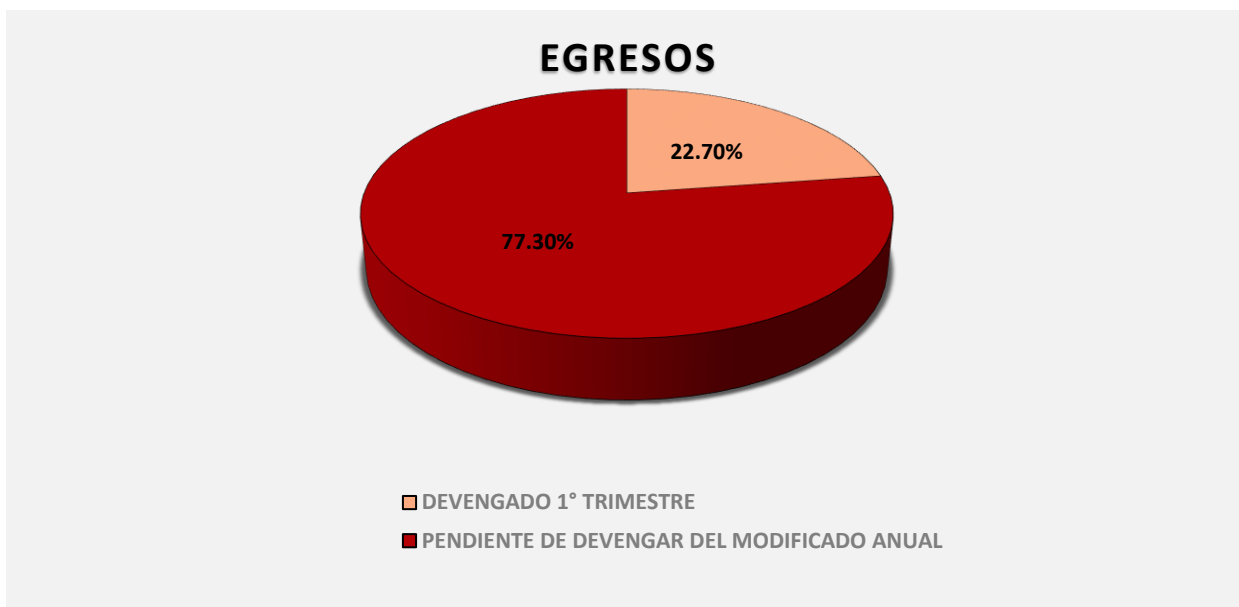


Figura 4

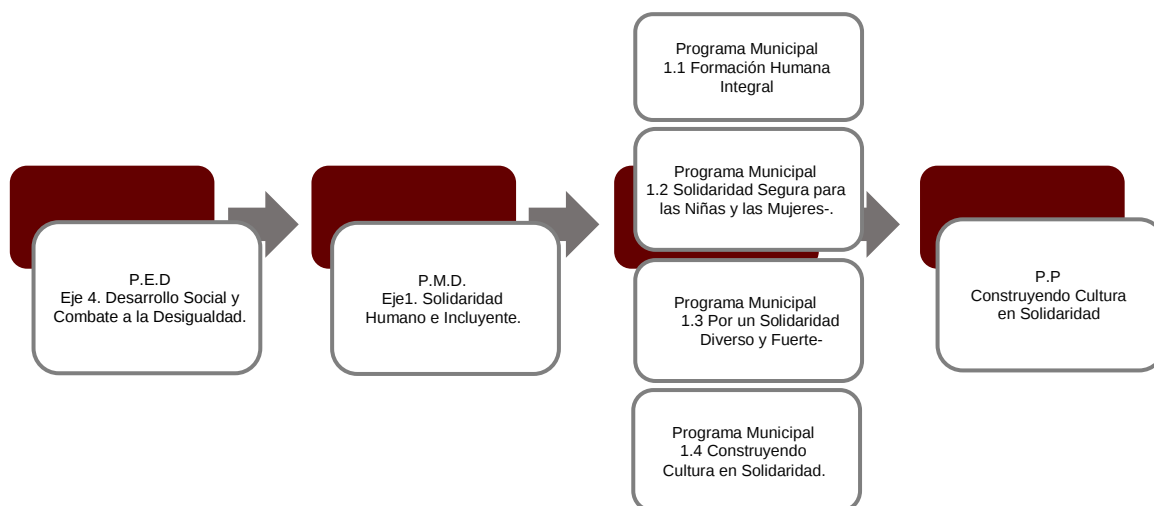
II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo**, reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$19,633,387.00**, recurso destinado para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

- **Construyendo Cultura en Solidaridad**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos.

Cabe mencionar, que los importes reportados en este apartado no se consideraron las modificaciones presupuestales realizadas por la entidad durante el primer trimestre del ejercicio fiscal 2021.

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



El Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2021, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	Construyendo Cultura en Solidaridad										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F-Contribuir a atender y fomentar el desarrollo cultural y artístico del municipio de solidaridad mediante la consolidación de la cultura.	Cobertura municipal de los servicios brindados por el Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad.	Ascendente	Anual	83.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	100.00%
						0.00	0.00	0.00	83.00		
P- La población de solidaridad cuenta con una cultura consolidada.	Porcentaje de actividades de servicios culturales realizadas.	Ascendente	Anual	100.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	100.00%
						0.00	0.00	0.00	953.00		
C01-Eventos culturales realizados.	Eventos culturales.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	263.00	-	-	-	129.60%	33.33%
						203.00	203.00	202.00	181.00		

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		Construyendo Cultura en Solidaridad									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
C02-Actividades académico culturales realizadas.	Porcentaje de cumplimiento de las actividades académico culturales programadas.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	31.00	-	-	-	83.78%	21.83%
						37.00	33.00	39.00	33.00		
C03-Capacitaciones y profesionalización de actores culturales realizadas.	Porcentaje de cumplimiento de las actividades de capacitación realizadas.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	5.00	-	-	-	125.00%	22.73%
						4.00	6.00	7.00	5.00		
C04-Cumplimiento de la optimización de los espacios del IMCAS.	Porcentaje de actividades de mantenimiento y optimización realizadas.	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	9.00	0.00	9.00		

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

- En el Programa **Construyendo Cultura en Solidaridad**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **100.00%**, debido a que la frecuencia de medición se reporta de forma anual. La entidad señala que “este indicador no reporta avance ya que se mide anualmente”.

Cabe aclarar, que el avance de la meta programada anual presentado por la entidad en los dos indicadores estratégicos de la cédula, no corresponde a la fórmula solicitada en la Guía.

Durante este período, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **129.60%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad señala que: “la meta anual programada del 100% equivale a 789 eventos, en este primer trimestre se realizaron 263 eventos rebasando la meta programada trimestral de 203 eventos debido a que

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

regresamos al semáforo naranja en febrero y se optó por realizar más transmisiones de las actividades en línea”.

- **Componente 02:** Se reporta un avance del **83.78%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad señala que: “la meta anual programada del 100% equivale a 142 actividades. En este primer trimestre se realizaron 31 actividades quedando por debajo de la meta programada trimestral de 37 actividades debido al regreso del semáforo naranja en el mes de febrero 6 actividades académico culturales fueron canceladas”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **125.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad señala que: “la meta anual programada del 100% equivale a 22 actividades. En este primer trimestre se realizaron 5 actividades rebasando la meta programada trimestral de 4 actividades debido a que se realizó una convocatoria no programad”.
- **Componente 04:** No presenta avance en el trimestre. La entidad señala que: “la meta anual programada del 100% equivale a 18 actividades de mantenimiento y optimización. En este primer trimestre, no se programó a realizar alguna actividad dado que el indicador se mide de manera semestral”.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto Municipal de la Cultura y las Artes de Solidaridad, Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de marzo de 2021. 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.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.