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 DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE SOLIDARIDAD, QUINTANA ROO CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE SOLIDARIDAD, QUINTANA ROO
Período del 1 de enero al 31 de diciembre 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 del Deporte del Municipio 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 cuarto 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 Municipio, para el ejercicio fiscal 2021.

Por su parte, el **Instituto del Deporte del Municipio 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 diciembre del ejercicio fiscal 2021, en los términos previstos en la Guía para la Integración y Presentación de los Informes de Avance de Gestión Financiera y de la Información para la Planeación de la Fiscalización de la Cuenta Pública de las Entidades Fiscalizables del Estado de Quintana Roo 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 del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo** en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 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	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	720,000.00	0.00	720,000.00	766,486.00	766,486.00	106.46
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	55,409,358.00	5,182,321.22	60,591,679.22	60,591,679.22	60,591,679.22	109.35
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	**$56,129,358.00**	**$5,182,321.22**	**$61,311,679.22**	**$61,358,165.22**	**$61,358,165.22**	**109.32**

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **$61,358,165.22**, en relación con el Ingreso Estimado por **$56,129,358.00**, se deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2021, se alcanzó en un **109.32%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, "La variación del Ingreso Recaudado y el Estimado se derivó, a que los espacios deportivos obtuvieron mayor afluencia de usuarios en las diferentes disciplinas, por lo que a su vez se ha recaudado mayor importe de lo estimado durante el ejercicio Fiscal 2021". **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, "La variación del Ingreso Recaudado y el Estimado se derivó a que se realizaron ampliaciones presupuestales para poder cubrir gastos y compromisos del Instituto del Deporte. AMPLIACIONES: ampliaciones que se realizaron para cubrir gastos del equipo de futbol Interplaya de la 2da división de futbol por pase a finales y cuartos de finales de liguilla y ampliaciones para reparación y rehabilitación de las unidades deportivas del instituto del deporte, por el paso del Huracán Grace". **(Figura 1)**

Figura 1

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

El **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2021 por **$61,358,165.22** que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **$56,129,358.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre recaudó el **24.94%**, en el segundo trimestre **26.11%**, en el tercer trimestre **26.04%** y en el cuarto trimestre **22.91%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, teniendo un excedente de recaudación del **9.32%**. **(Figura 2)**

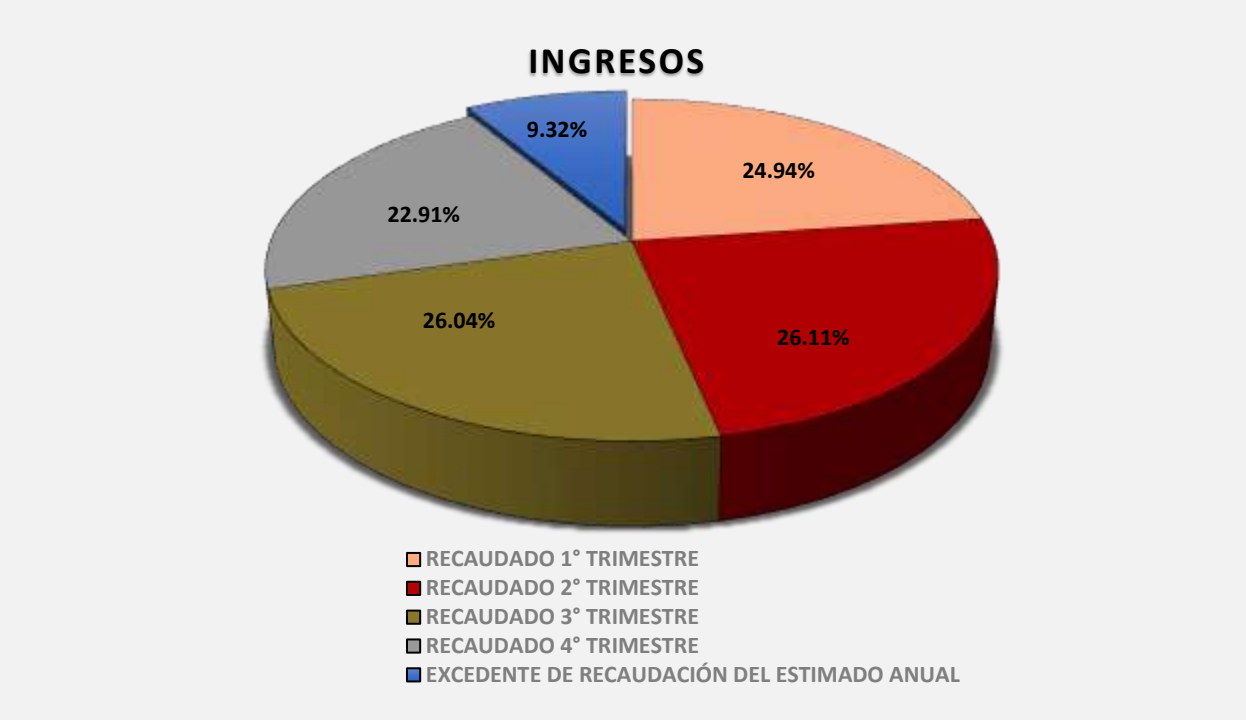


Figura 2

b) Egresos

El **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente Flujo de Egresos:

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	$25,600,000.00	$(176,820.00)	$25,423,180.00	$25,362,608.62	$25,362,608.62	99.76
Materiales y Suministros	3,648,750.58	2,037,446.68	5,686,197.26	5,653,630.34	5,653,630.34	99.43
Servicios Generales	13,673,607.42	3,057,097.20	16,730,704.62	16,679,367.87	16,565,280.87	99.69
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	13,067,000.00	319,090.39	13,386,090.39	13,385,903.41	13,345,903.41	100.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	140,000.00	(54,493.05)	85,506.95	74,642.96	74,642.96	87.29
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	**$56,129,358.00**	**$5,182,321.22**	**$61,311,679.22**	**$61,156,153.20**	**$61,002,066.20**	**99.75**

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **$61,156,153.20**, en relación con el Egreso Modificado por **$61,311,679.22**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2021, se aplicaron en un **99.75%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “EGRESOS DEVENGADO Y EL MODIFICADO: Diferencia resulta ya que no se realizaron las contrataciones estimadas debido a la restricción de operaciones, así como la cancelación de eventos por la pandemia mundial COVID19. AMPLIACIONES/REDUCCIONES: El importe reflejado es una reducción en el capítulo de servicios personales se derivó a raíz de una reducción de presupuesto para darle solvencia a otro capítulo y de esta manera poder cumplir con los compromisos del Instituto del Deporte”. **Materiales y Suministros**,

“EGRESOS DEVENGADO Y EL MODIFICADO: la variación resulta a raíz de una ampliación la cual no se logró devengar completamente por restricciones de operaciones por pandemia mundial COVID19. AMPLIACIONES: El importe reflejado en las ampliaciones del capítulo de Materiales y Suministros se derivó a raíz de ampliaciones extraordinarias por gastos de pases a Finales, Cuartos de Finales y Semifinales de la segunda división de futbol Interplaya en Liga Premier 2021”. **Servicios Generales**, “EGRESOS DEVENGADO Y EL MODIFICADO: Diferencia resulta a raíz de trabajos y mantenimientos que no se llevaron a cabo en el trimestre por restricciones de actividades por pandemia COVID19. AMPLIACIONES: El importe reflejado en las ampliaciones del capítulo de Servicios Generales se derivó a raíz de ampliaciones extraordinarias para gastos de rehabilitación de Unidades deportivas por paso del Huracan Grece y gastos de viajes y partidos de la 2da división de futbol por pase a finales, cuartos de final y semifinales de liga premier 2021”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “EGRESOS DEVENGADO Y EL MODIFICADO: Diferencia resulta derivado al confinamiento emitido por las autoridades de salud por la pandemia denominada COVID19, por lo que los apoyos presupuestados no fueron solicitados y proporcionados en su totalidad por las restricciones de eventos deportivos. AMPLIACIONES: El importe reflejado en las ampliaciones del capítulo de Transferencias y Asignaciones se derivó a raíz de ampliaciones extraordinarias para incentivos a jugadores de la 2da división de futbol Inter Playa por pases a Finales, Cuartos de Finales y Semifinales de la Liga Premier 2021”. **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “DEVENGADO Y EL MODIFICADO: Diferencia resulta ya que no se adquirieron los bienes muebles estimados durante el ejercicio Fiscal 2021 a raíz de no haberse contratado el personal estimado, no fue necesario adquirir los equipos programados durante el ejercicio fiscal, por restricciones de actividades deportivas y por lo tanto administrativas por pandemia mundial COVID19. AMPLIACIONES/REDUCCION: El importe reflejado en el capítulo de Bienes Muebles es una reducción presupuestal para darle solvencia económica a otro capítulo y de esta manera poder cumplir con los compromisos del Instituto del Deporte”. **(Figura 3)**

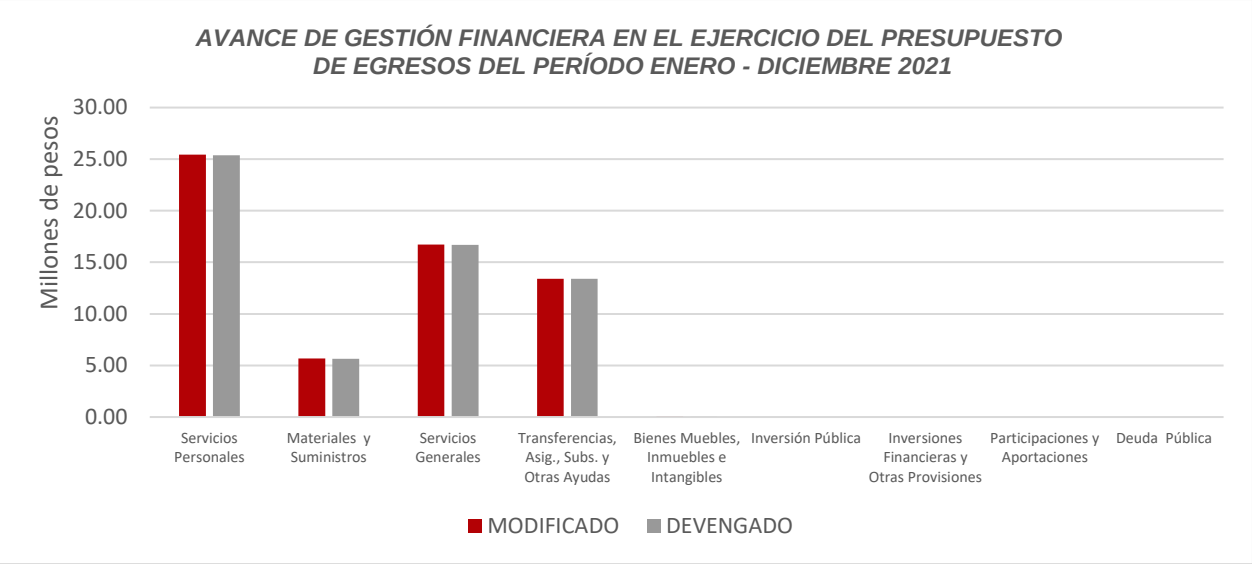


Figura 3

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

El **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2021 por **$61,156,153.20** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **$61,311,679.22**, arroja que la entidad durante el primer trimestre ejerció el **22.12%**, en el segundo trimestre **23.62%**, en el tercer trimestre **23.44%** y en el cuarto trimestre **30.57%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, quedando **0.25%** pendiente de devengar. **(Figura 4)**

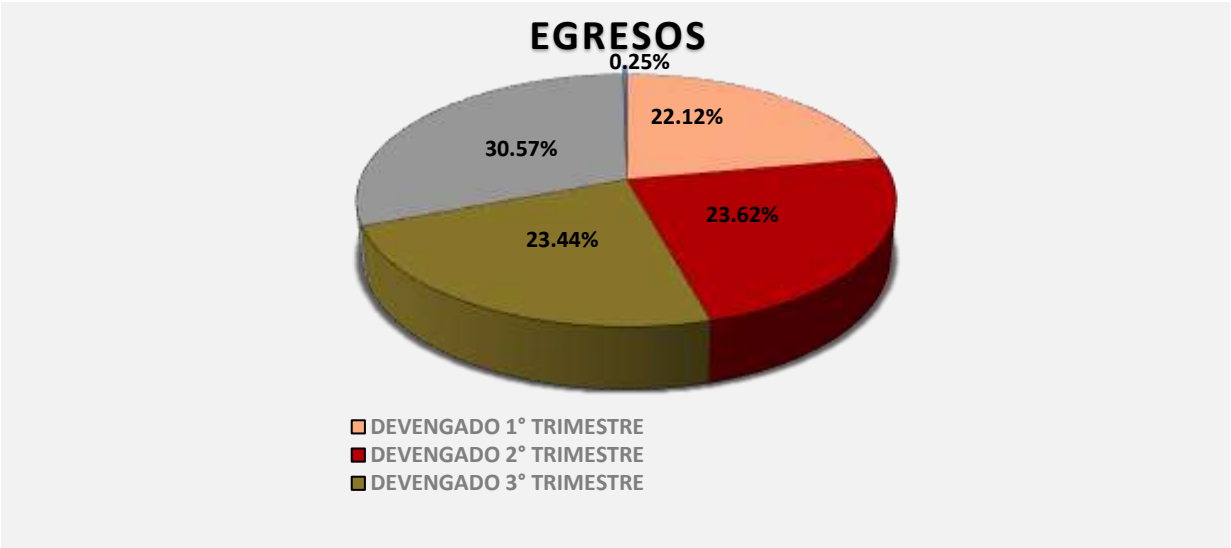


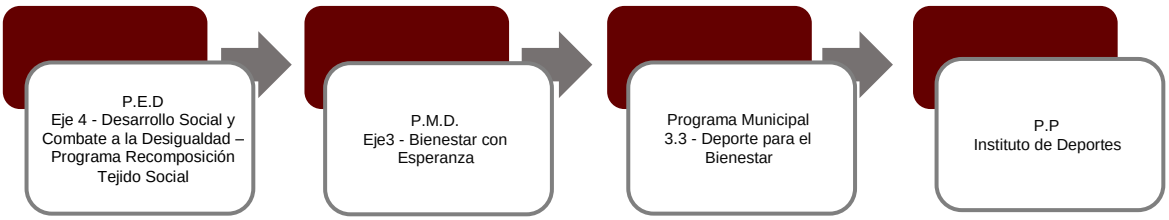
Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **$56,129,358.00**, para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

- **Instituto de Deportes**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 6 de gestión para el logro de los objetivos.

Este programa presupuestario se encuentra alineado al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 de la siguiente manera:



El **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo** en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente avance del cumplimiento del programa:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	Instituto de Deportes										
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
Fin- Contribuir a incentivar la práctica del deporte para un desarrollo humano integral en la población solidarense mediante actividades físicas y deportivas.	Porcentaje de medallas deportivas que aporta el municipio de Solidaridad al medallero estatal.	Ascendente	Anual	33.00	Si	7.00	6.00	6.00	0.00	0.00%	57.00%
						8.00	8.00	8.00	9.00		
P- Niños, niñas y jóvenes entre los 5 y 24 años del municipio de Solidaridad, presentan interés en las actividades físicas y deportivas.	Porcentaje de niñas, niños y jóvenes que participan en actividades deportivas.	Ascendente	Anual	10.00	Si	3.00	3.00	2.00	2.00	100.00%	100.00%
						3.00	3.00	2.00	2.00		
C01- Programas deportivos en barrios y colonias entregados.	Porcentaje programas deportivos en barrios y colonias entregados.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	25.00	25.00	25.00	25.00	100.00%	100.00%
						25.00	25.00	25.00	25.00		
C02- Atletas del proceso a nacionales CONADE del deporte convencional y adaptado apoyados.	Porcentaje de atletas apoyados.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	25.00	25.00	25.00	25.00	100.00%	100.00%
						25.00	25.00	25.00	25.00		
C03- Niños Y niñas entre los 6 y 12 años de escuelas y/o centros de iniciación deportiva inscritos.	Porcentajes de niños y niñas entre los 6 y 12 años de escuelas y/o centros de iniciación deportiva inscritos.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	25.00	25.00	25.00	25.00	100.00%	100.00%
						25.00	25.00	25.00	25.00		
C04- Mantenimiento de escenarios deportivos realizados.	Porcentaje de mantenimiento de escenarios deportivos realizados.	Ascendente	Trimestral	35.00	Si	10.00	5.00	10.00	10.00	100.00%	100.00%
						10.00	5.00	10.00	10.00		
C05- Ligas deportivas profesionales programadas.	Porcentaje de ligas deportivas profesionales programadas.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	25.00	25.00	25.00	20.00	80.00%	95.00%
						25.00	25.00	25.00	25.00		
C06- Informe de rendición de cuentas a la Auditoria Superior realizados.	Porcentaje de informes de rendición de cuentas cumplidos.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	25.00	25.00	25.00	25.00	100.00%	100.00%
						25.00	25.00	25.00	25.00		

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

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

- En el Programa **Instituto de Deportes**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **57.00%** con respecto a la meta programada anual. La entidad señala que “no se alcanzó la meta, la obtención de medallas es nula, derivado a la pandemia mundial denominada covid-19 se dejaron de efectuar diversas competencias”.

Durante este período, los componentes **01, 02, 03, 04 y 06** reportan un avance del **100.00%**. Solo el componente 05 reporta un avance del **80.00%** con relación a la meta programada. La entidad señala que “la meta programada no se alcanzó derivado de la programación de fechas de las ligas”.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de diciembre 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.

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA.
Auditor Superior del Estado de Quintana Roo.

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