

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO DE LA JUVENTUD DEL MUNICIPIO DE SOLIDARIDAD,
QUINTANA ROO
CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO DE LA JUVENTUD 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 de la Juventud 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 Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2021.

Por su parte, el **Instituto de la Juventud 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 de la Juventud 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	50,000.00	0.00	50,000.00	422.40	422.40	0.84
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	9,576,267.00	1,150,000.00	10,726,267.00	10,376,267.00	10,376,267.00	108.35
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$9,626,267.00	\$1,150,000.00	\$10,776,267.00	\$10,376,689.40	\$10,376,689.40	107.80

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 **\$10,376,689.40**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$9,626,267.00**, se deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2021, se alcanzó en un **107.80%**. 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 corresponde a que no hubo la recaudación en materia de donaciones, ya que por la contingencia sanitaria COVID-19 no se pudieron realizar las actividades de gestión para recaudación con el sector empresarial y de gobierno”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “ampliación de presupuesto por aportación extraordinaria para cubrir gastos de operación del Instituto de la Juventud”. **(Figura 1)**



Figura 1

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

El Instituto de la Juventud del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2021 por **\$10,376,689.40** que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$9,626,267.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre recaudó el **34.26%**, en el segundo trimestre **24.63%**, en el tercer trimestre **27.72%** y en el cuarto trimestre **13.39%**, teniendo un excedente de recaudación del **7.80%**. (Figura 2)

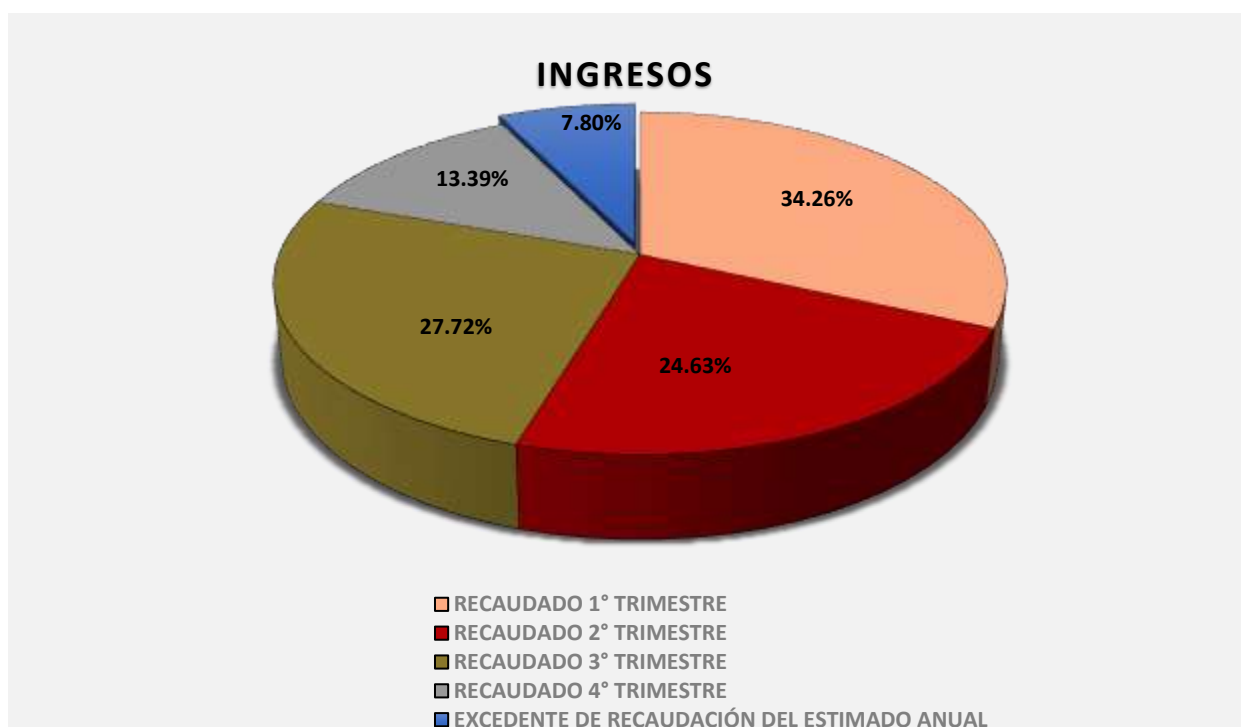


Figura 2

b) Egresos

El Instituto de la Juventud 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	\$5,489,098.00	\$350,000.00	\$5,839,098.00	\$5,226,780.98	\$5,218,353.29	89.51
Materiales y Suministros	735,500.00	(221,908.49)	513,591.51	427,368.83	427,368.83	83.21
Servicios Generales	2,597,669.00	746,509.49	3,344,178.49	3,012,837.62	3,001,237.62	90.09
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	804,000.00	(23,158.52)	780,841.48	604,989.18	601,989.18	77.48
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	298,557.52	298,557.52	298,557.52	298,557.52	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	\$9,626,267.00	\$1,150,000.00	\$10,776,267.00	\$9,570,534.13	\$9,547,506.44	88.81

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$9,570,534.13**, en relación con el Egreso Modificado por **\$10,776,267.00**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2021, se aplicaron en un **88.81%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “no se ejecutó la totalidad del recurso derivado a que se cerraron las contrataciones por austeridad federal y el preservar los espacio para evitar contagios COVID”. **Materiales y Suministros**, “al haber cerrado de manera general los establecimientos y aplicar las medidas de cuidado contra el COVID, no se tuvo la captación planeada de usuarios, lo cual provocó no ejecutar el recurso en materiales y suministros de acuerdo a lo programado, por tal motivo es un factor externo que impacta en la planeación”. **Servicios Generales**, “al haber cerrado de manera general los establecimientos y aplicar las

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

medidas de cuidado contra el COVID, no se tuvo la captación planeada de usuarios, lo cual provocó no ejecutar en los diversos servicios generales el recurso de acuerdo a lo programado, por tal motivo es un factor externo que impacta en la planeación”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “al haber cerrado de manera general los establecimientos y aplicar las medidas de cuidado contra el COVID, no se tuvo la captación planeada de usuarios, lo cual provocó no ejecutar en ayudas a los jóvenes el recurso de acuerdo a lo programado, por tal motivo es un factor externo que impacta en la planeación”. **(Figura 3)**

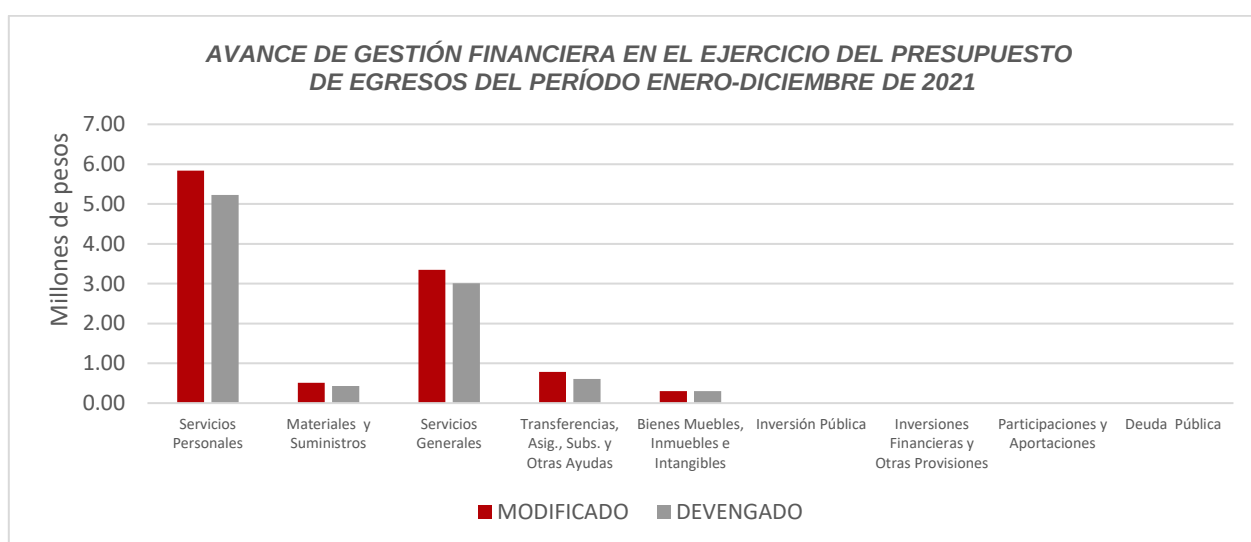


Figura 3

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

El Instituto de la Juventud del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2021 por **\$9,570,534.13** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$10,776,267.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre ejerció el **29.53%**, en el segundo trimestre **21.68%**, en el tercer trimestre **19.48%** y en el cuarto trimestre

18.12% del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, quedando **11.19%** pendiente de devengar. **(Figura 4)**

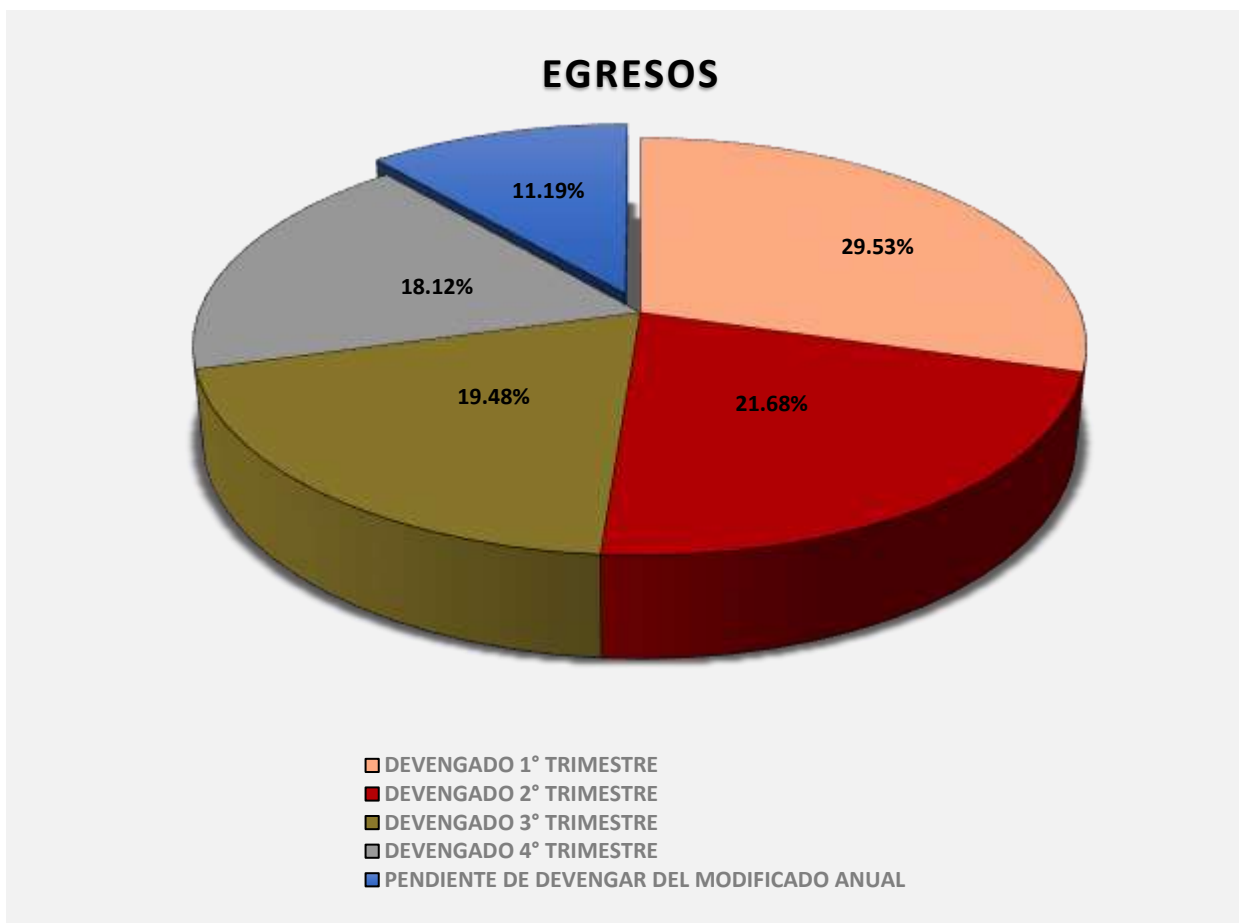


Figura 4

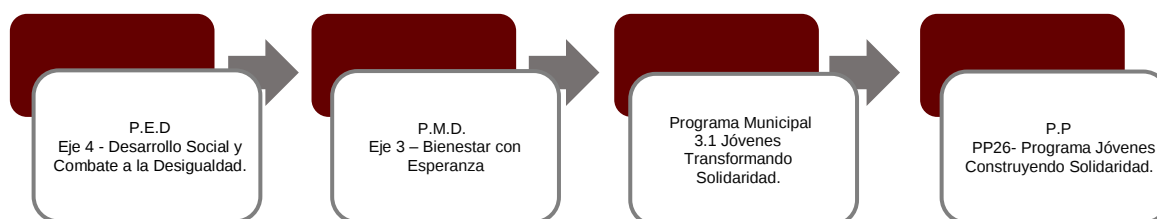
II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Instituto de la Juventud del Municipio de Solidaridad** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$9,626,267.00** para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

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

- **PP26 - Programa Jóvenes Construyendo Solidaridad**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 7 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 de la Juventud del Municipio de Solidaridad en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	PP26- Programa Jóvenes Construyendo Solidaridad										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANCE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir al desarrollo de programas y acciones que permitan atender las necesidades y desarrollar las capacidades de las y los jóvenes solidarenses, para que tenga una mejor calidad de vida.	Índice de Desarrollo Humano de Niños y Adolescentes. PNUD	Ascendente	Anual	0.75	Si	0.00	0.00	0.00	0.75	100.00%	100.00%
						0.00	0.00	0.00	0.75		
P- Las y los jóvenes de 12 a 29 años del municipio de Solidaridad, reciben suficientes oportunidades para un pleno desarrollo.	Porcentaje de jóvenes de 12 a 29 años beneficiados por el Instituto de la Juventud	Regular	Anual	10,000	Si	0.00	0.00	0.00	7,500	75.00%	75.00%
						10,000	10,000	10,000	10,000		
C01.- Acciones de fortalecimiento cultural y deportivo en los jóvenes realizadas	Porcentaje de actividades culturales y deportivas realizadas.	Ascendente	Trimestral	30	Si	5	5	3	15	214.00%	93.30%
						8	8	7	7		
C02.- Acciones preventivas de la salud mental y física, en los jóvenes realizada.	Porcentaje de actividades de prevención de la salud mental realizadas	Ascendente	Trimestral	8	Si	3	0	2	3	150.00%	100.00%
						2	2	2	2		
C03.- Acciones de formación académica y profesional realizadas	Porcentaje de actividades de formación académica y profesional realizadas	Ascendente	Trimestral	20	Si	7	5	6	5	100.00%	115.00%
						5	5	5	5		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	PP26- Programa Jóvenes Construyendo 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
C04.- Acciones de integración al mundo laboral ejecutadas	Porcentaje de acciones realizadas de integración al mundo laboral	Regular	Trimestral	12	Si	2	1	2	1	33.33%	50.00%
						3	3	3	3		
C05.- Acciones que fomentan los valores y la integración en la población joven realizadas	Porcentaje de acciones de fomento a los valores y la integración realizadas	Regular	Trimestral	12	Si	2	0	1	0	0.00%	25.00%
						3	3	3	3		
C06.- Espacios para el desarrollo de la juventud equipados	Porcentaje de espacio equipados	Ascendente	Trimestral	3	Si	1	1	3	0	0.00%	166.67%
						1	1	1	0		
C07.- Actividades administrativas para el funcionamiento del instituto de la juventud realizadas	porcentaje de actividades administrativas realizadas	Ascendente	Trimestral	4	Si	1	1	1	1	100.00%	100.0%
						1	1	1	1		

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

- En el Programa **PP26 - Programa Jóvenes Construyendo Solidaridad** el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **100.00%** con respecto a la meta programada anual. La entidad señala que “se reporta el mismo resultado en virtud de que el medio de verificación no reporta cambios”.

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **214.00%** con relación a la meta programada. La entidad manifiesta que “para este año 2021 se tienen programadas 30 actividades culturales y deportivas en el municipio al año cuyo valor corresponde al 100%. Para este 4to trimestre se realizaron 15 actividades de las 7 que se tenían programada, es decir que superamos la meta por 8 actividades demás realizadas, esto debido a que el semáforo llegó a verde, se

aumentaron las actividades presenciales como: Box, Karate, Artes Marciales Mixtas, Ping Pong, Piñatas, Disfraces”.

- **Componente 02:** Se reporta un avance del **150.00%** con relación a la meta programada. La entidad argumenta que “para este año 2021 se tienen programadas 8 actividades de prevención de la salud mental en el municipio al año cuyo valor corresponde al 100%. Para este 4to trimestre se realizaron 3 actividades de las 2 que se tenían programadas, es decir que superamos la meta por 1 actividad demás realizada, esto debido a que el semáforo llegó a verde, se aumentaron las actividades presenciales como: Prevención del Suicidio, Violencia en el Noviazgo, Adicciones”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.00%** con relación a la meta programada. La entidad informa que “para este año 2021 se tienen programadas 20 actividades de formación académica en el municipio al año cuyo valor corresponde al 100%. Para este 4to trimestre se realizaron 5 actividades de las 5 que se tenían programadas, es decir que se cumple con la meta esto debido a que el semáforo llegó a verde, se aumentaron los convenios con diversas instituciones educativas como el Tecnológico de Playacar, CECYTE, CEIC, UNID, EDUVAL”.
- **Componente 04:** Reportan avances del **33.33%** con relación a la meta programada. La entidad señala que “para este año 2021 se tienen programadas 12 acciones de integración al mundo laboral en el municipio al año cuyo valor corresponde al 100%. Para este 4to trimestre se realizó 1 actividad de las 3 que se tenían programadas, es decir 2 menos que las programadas esto en virtud que se re direccionó el recurso y los esfuerzo a las actividades deportivas y culturales. Se realizó un curso-taller de emprendedurismo”.
- **Componente 05:** Se reportan metas programadas, sin embargo, no se presentan avances. La entidad informa que “con el cambio de la administración municipal y derivado de algunas restricciones escolares no fue posible contar con alumnos de servicio social por lo que no se cumple la meta este trimestre”.
Sin embargo, durante este ejercicio fiscal, la meta anual ejecutada alcanzó un 25.00% respecto a la meta programada.

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

- **Componente 06:** No se reportan metas programadas en este trimestre. La entidad menciona que “para este 4to trimestre no se realizó ninguna actividad derivado del esfuerzo de re direccionar los recursos para actividades deportivas, culturales y académicas”.

Sin embargo, durante este ejercicio fiscal, la meta anual ejecutada alcanzó un 166.67% respecto a la meta programada.

- **Componente 07:** Se reporta un avance del **100.00%** con relación a la meta programada. La entidad justifica que “para este año 2021 se tiene programada 1 actividad en el municipio al año cuyo valor corresponde al 100%. Para este 4to trimestre se realizó 1 actividad administrativa que corresponde al total con un curso taller de lineamientos de gasto”.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto de la Juventud 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.