

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL
MUNICIPIO DE TULUM
CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2022**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL
MUNICIPIO DE TULUM**

Período del 1 de enero al 31 de marzo de 2022

INTRODUCCIÓN

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”, tal y como se define en el artículo 6 fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO).

Los ejecutores de gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la Auditoría Superior del Estado (ASEQROO), los flujos presupuestales de ingresos y egresos para la debida integración de los informes trimestrales de Avance de Gestión Financiera, reflejando la información contenida en La Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos, el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, información que sirve para hacer comparaciones consistentes durante el ejercicio fiscal y el ejercicio fiscal inmediato anterior al que se informa; así como los informes de avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado y/o de los Ayuntamientos de los municipios que conforman el Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2022.

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 **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, 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 2022; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados, para el ejercicio fiscal 2022.

Por su parte, el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, 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 en el periodo del 1 de enero al 31 de marzo del ejercicio fiscal 2022, 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.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2022, presenta el siguiente Flujo de Ingresos:

INGRESOS							
RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	ESTIMADO TRIMESTRAL	MODIFICADO TRIMESTRAL	RECAUDADO TRIMESTRAL	VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
Impuestos	\$0.00	\$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	0.00	-
Contribuciones de mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	2,014,590.00	2,014,590.00	492,555.00	492,555.00	393,318.00	99,237.00	79.85
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, asignaciones, subsidios, subvenciones, pensiones y jubilaciones	10,000,000.00	10,000,000.00	3,999,998.00	3,999,998.00	0.00	3,999,998.00	0.00
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$12,014,590.00	\$12,014,590.00	\$4,492,553.00	\$4,492,553.00	\$393,318.00	\$4,099,235.00	8.75

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado en el trimestre por **\$393,318.00**, en relación con el Ingreso Estimado del trimestre por **\$4,492,553.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2022, se alcanzó en un **8.75%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, "Hay una variación debido a que las diferentes áreas que componen el sistema DIF están

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

empezando a funcionar correctamente por eso de igual manera hay un 79% de avance”, **Transferencias, asignaciones, subsidios, subvenciones, pensiones y jubilaciones**, “Hay una variación esto debido a que la e-firma se encuentra en proceso de renovación, debido a eso no se ha podido realizar la solicitud al H. Ayuntamiento”. **(Figura 1)**

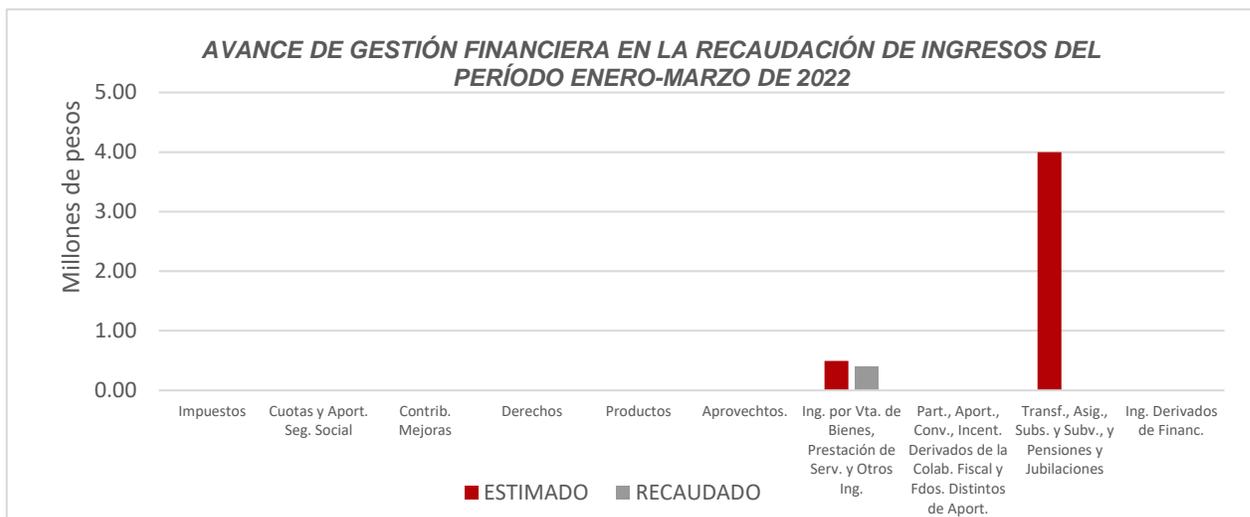


Figura 1

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2022.

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2022 por **\$393,318.00**, que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$12,014,590.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha recaudado el **3.27%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**



Figura 2

b) Egresos

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2022, presenta el siguiente Flujo de Egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	APROBADO TRIMESTRAL	MODIFICADO TRIMESTRAL	DEVENGADO TRIMESTRAL	VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
Servicios personales	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-
Materiales y suministros	5,925,176.00	5,925,176.00	2,177,510.00	2,177,510.00	400,182.81	1,777,327.19	18.38
Servicios generales	2,634,914.00	2,634,914.00	871,800.00	871,800.00	150,412.76	721,387.24	17.25
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,612,500.00	1,612,500.00	236,000.00	236,000.00	21,227.89	214,772.11	8.99
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,817,000.00	1,817,000.00	1,537,000.00	1,537,000.00	0.00	1,537,000.00	0.00
Inversión pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Inversiones financieras y otras provisiones	25,000.00	25,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Participaciones y aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Deuda pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL EGRESOS	\$12,014,590.00	\$12,014,590.00	\$4,822,310.00	\$4,822,310.00	\$571,823.46	\$4,250,486.54	11.86

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 Egreso Devengado en el trimestre por **\$571,823.46**, en relación con el Egreso Modificado del trimestre por **\$4,822,310.00**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2022, se aplicaron en un **11.86%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Materiales y suministros**, “Hay una variación debido a que en algunas partidas se requieren contratos y los contratos apenas están en proceso”; **Servicios generales**, “Hay una variación debido a que en algunas partidas se requieren contratos y los contratos apenas están en proceso”; **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, “Hay una variación debido a que en algunas partidas se requieren contratos y los contratos apenas están en proceso”. (Figura 3)

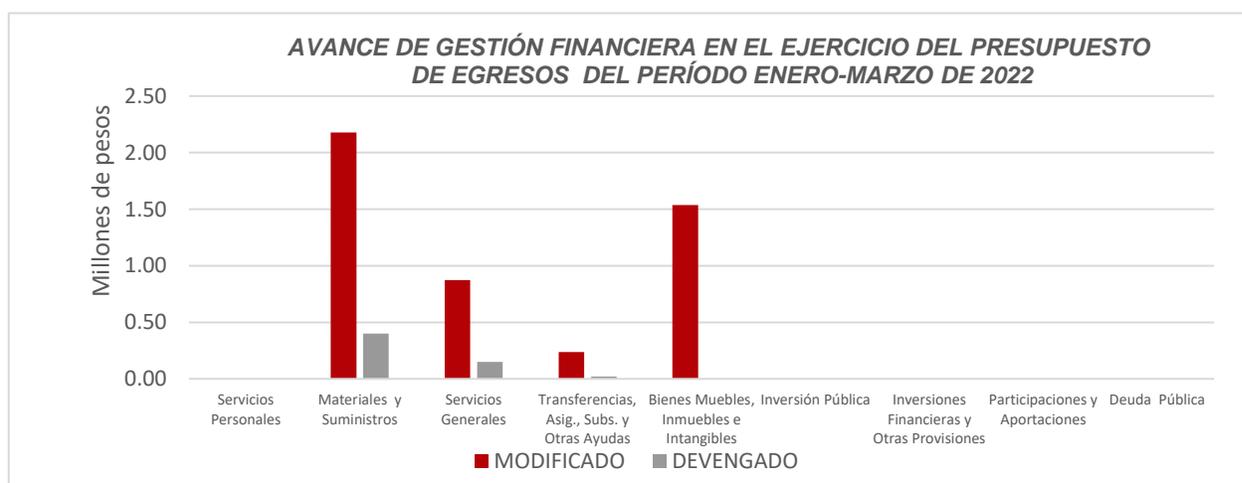


Figura 3

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2022.

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2022 por **\$571,823.46** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$12,014,590.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha ejercido el **4.76%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

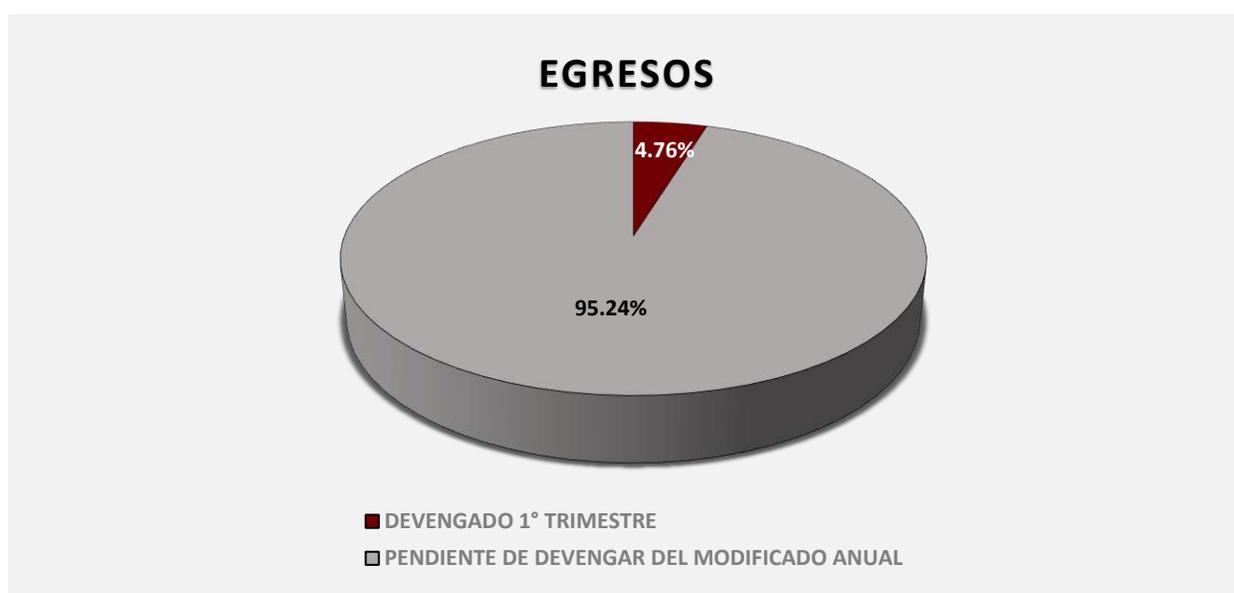


Figura 4

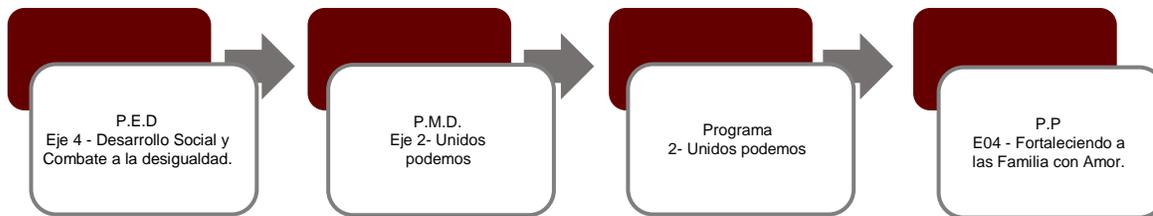
II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$12,014,590.00** para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

- **E04 - Fortaleciendo a las Familias con Amor**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 12 de gestión para el logro de los objetivos.

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

Este programa presupuestario se encuentra alineado al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 y a su Plan Municipal de Desarrollo 2021 - 2024 de la siguiente manera:



El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2022, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E04 - Fortaleciendo a las familias con amor									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANACE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F- Contribuir a garantizar la libertad e igualdad de oportunidades mejorando el bienestar y fortalecimiento integral de las familias del Municipio de Tulum mediante la implementación de programas de asistencia social con perspectiva familiar, comunitaria, fomento de valores, rescate de tradiciones y enfoque de derecho.	Porcentaje de personas en situación prioritaria atendida.	Ascendente	Anual	7,192.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	7,192.00		
P- Las niñas, niños, adolescentes y grupos prioritarios del municipio de Tulum, cuentan con apoyos de asistencia social, herramientas y habilidades para su inclusión social y/o mejora en su calidad de vida.	Porcentaje de servicios y apoyos brindados.	Ascendente	Semestral	11,000.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	5,500.00	0.00	5,500.00		
C01- Asistencia social a grupos prioritarios brindada.	Porcentaje de personas en situación prioritaria brindados	Ascendente	Trimestral	360.00	Si	33.00	-	-	-	37.00%	9.00%
						90.00	90.00	90.00	90.00		
C02- Apoyo de asistencia alimentaria.	Porcentaje de personas en situación prioritaria que reciben asistencia alimentaria	Ascendente	Trimestral	1,600.00	Si	20.00	-	-	-	5.00%	1.00%
						400.00	400.00	400.00	400.00		
C03- Jornadas, talleres y pláticas enfocadas en niñas, niños, adolescentes y la familia implementadas.	Porcentaje de jornadas, talleres y pláticas.	Ascendente	Trimestral	40.00	Si	18.00	-	-	-	164.00%	45.00%
						11.00	12.00	5.00	12.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E04 - Fortaleciendo a las familias con amor									
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	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
C04- Programa de Atención a personas mayores implementado.	Porcentaje de servicios para personas mayores.	Ascendente	Trimestral	234.00	Si	131.00	-	-	-	131.00%	56.00%
						100.00	50.00	50.00	34.00		
C05- Atención y servicios integrales para personas con discapacidad brindados.	Porcentaje de Servicios de Rehabilitación Integral brindada.	Ascendente	Trimestral	4,000.00	Si	1,041.00	--	-	-	104.00%	26.00%
						1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00		
C06- Cuidado, atención y formación pedagógica integral para el desarrollo óptimo de niñas y niños lactantes, en maternal y preescolar otorgado.	Porcentaje de niñas y niños que reciben cuidado, atención y formación pedagógica integral	Ascendente	Anual	79.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	119.00		
C07- Atención jurídica a familias en situación prioritaria brindada.	Porcentaje de servicios de atención jurídica a familias situación prioritaria.	Ascendente	Trimestral	1,110.00	Si	208.00	-	-	-	99.00%	19.00%
						210.00	300.00	300.00	300.00		
C08- Cuidado integral a niñas, niños y adolescentes en la Casa de Asistencia Social.	Porcentaje de niñas, niños y adolescentes bajo resguardo en la Casa de Asistencia Social.	Ascendente	Trimestral	65.00	Si	20.00	-	-	-	100.00%	31.00%
						20.00	15.00	15.00	15.00		
C09- Sociabilización de la información por medio de eventos y de comunicados digitales e impresos para informar acciones, avances, compromisos, y beneficios para los integrantes de las familias de Tulum realizada.	Porcentaje de comunicados realizados.	Ascendente	Trimestral	600.00	Si	231.00	-	-	-	154.00%	39.00%
						150.00	150.00	150.00	150.00		
C10- Gestión de recursos materiales destinados para la operatividad de las distintas coordinaciones del sistema DIF.	Porcentaje de gestiones realizadas para la obtención de Recursos materiales.	Ascendente	Trimestral	255.00	Si	32.00	-	-	-	107.00%	13.00%
						30.00	80.00	70.00	75.00		
C11- Supervisión y evaluación del funcionamiento de las áreas y centros operativos de los programas a cargo del Sistema DIF Tulum realizada.	Porcentaje de evaluaciones de los programas realizado.	Nominal	Trimestral	12.00	Si	3.00	-	-	-	100.00%	25.00%
						3.00	3.00	3.00	3.00		
C12- Cuenta Pública entregada.	Numero de cuentas publica entregada.	Nominal	Anual	1.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	1.00	0.00	0.00		

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

- En el Programa **E04 - Fortaleciendo a las familias con amor**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual.

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

Durante este período, de los doce componentes que integran este programa presupuestario, solo los siguientes avances:

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **37.00%** con respecto a la meta programada.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **5.00%** con respecto a la meta programada.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **164.00%** con respecto a la meta programada.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **131.00%** con respecto a la meta programada.
- **Componente 05:** Se reporta un avance del **104.00%** con respecto a la meta programada.
- **Componente 07:** Se reporta un avance del **99.00%** con respecto a la meta programada.
- **Componente 08:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada.
- **Componente 09:** Se reporta un avance del **154.00%** con respecto a la meta programada.
- **Componente 10:** Se reporta un avance del **107.00%** con respecto a la meta programada.
- **Componente 11:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada.

Cabe destacar que la entidad, en este programa presupuestario, no reporta las justificaciones sobre el avance ejecutado, tal como se solicita en la Guía para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de Gestión Financiera (IAGF) y de la Información para la Planeación de la Fiscalización de la Cuenta Pública (IPFCP) de las Entidades Fiscalizables del Estado de Quintana Roo correspondiente al ejercicio 2022.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de marzo de 2022. 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.