

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE SOLIDARIDAD,
QUINTANA ROO
CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2022**

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 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 **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 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 **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 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 Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo, 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	1,000,000.00	1,000,000.00	226,000.00	226,000.00	275,200.00	(49,200.00)	121.77
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 y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	55,409,362.00	55,409,362.00	15,072,803.44	15,072,803.44	15,072,803.50	(0.06)	100.00
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$56,409,362.00	\$56,409,362.00	\$15,298,803.44	\$15,298,803.44	\$15,348,003.50	\$(49,200.06)	100.32

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado en el trimestre por **\$15,348,003.50**, en relación con el Ingreso Estimado del trimestre por **\$15,298,803.44**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2022, se alcanzó en un **100.32%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, “La

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

variación del Ingreso Estimado y el Recaudado 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 primer trimestre del ejercicio Fiscal 2022”; y **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “La variación del Ingreso Estimado y el Recaudado se derivó a un redondeo de decimales, durante el primer trimestre del Ejercicio Fiscal 2022”.
(Figura 1)

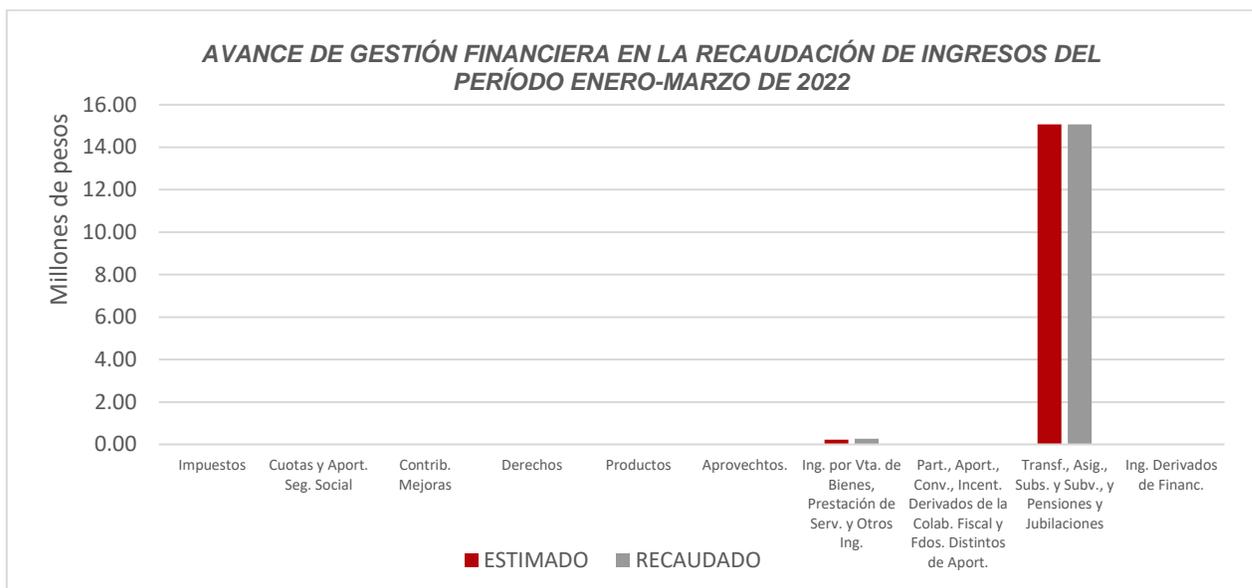


Figura 1

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

El Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2022 por **\$15,348,003.50**, que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$56,409,362.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha recaudado un **27.21%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(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 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	\$27,870,714.00	\$27,870,714.00	\$6,608,146.00	\$6,608,146.00	\$6,863,604.16	\$(255,458.16)	103.87
Materiales y suministros	5,355,462.22	5,697,508.69	1,396,087.62	1,738,134.09	2,051,449.74	(313,315.65)	118.03
Servicios generales	9,705,105.67	9,541,408.53	3,108,789.71	2,945,092.57	3,391,969.24	(446,876.67)	115.17
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	13,080,775.62	12,803,356.96	4,030,475.62	3,753,056.96	3,671,559.41	81,497.55	97.83
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	397,304.49	496,373.82	155,304.49	254,373.82	211,403.88	42,969.94	83.11
Inversión pública	0.00	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	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	\$56,409,362.00	\$56,409,362.00	\$15,298,803.44	\$15,298,803.44	\$16,189,986.43	\$(891,182.99)	105.83

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado en el trimestre por **\$16,189,986.43**, en relación con el Egreso Modificado del trimestre por **\$15,298,803.44**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2022, se aplicaron en un **105.83%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “La variación del modificado con el devengado resulta de transferencias presupuestales entre partidas para solvencia presupuestal a otras partidas y de esta manera poder cubrir las necesidades de los servicios personales del Instituto del Deporte”; **Materiales y suministros**, “La variación del modificado con el devengado resulta de transferencias presupuestales entre partidas para solvencia presupuestal a otras partidas y de esta manera poder cubrir las necesidades de

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

adquisiciones de materiales y suministros para llevar a cabo las actividades del Instituto del Deporte”; **Servicios generales**, “La variación del modificado con el devengado resulta de transferencias presupuestales entre partidas para solvencia presupuestal a otras partidas y de esta manera poder cubrir las necesidades de servicios generales y de esta manera poder llevar a cabo las actividades del Instituto del Deporte”; **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, “La variación resulta ya que no se proporcionaron los apoyos programados ya que no llegaron a solicitar los apoyos los deportistas estimado”; Y **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “La variación resulta ya que no se adquirieron los bienes muebles programados en el mes ya que no fue necesario por lo que se reprograma para el próximo trimestre”. **(Figura 3)**

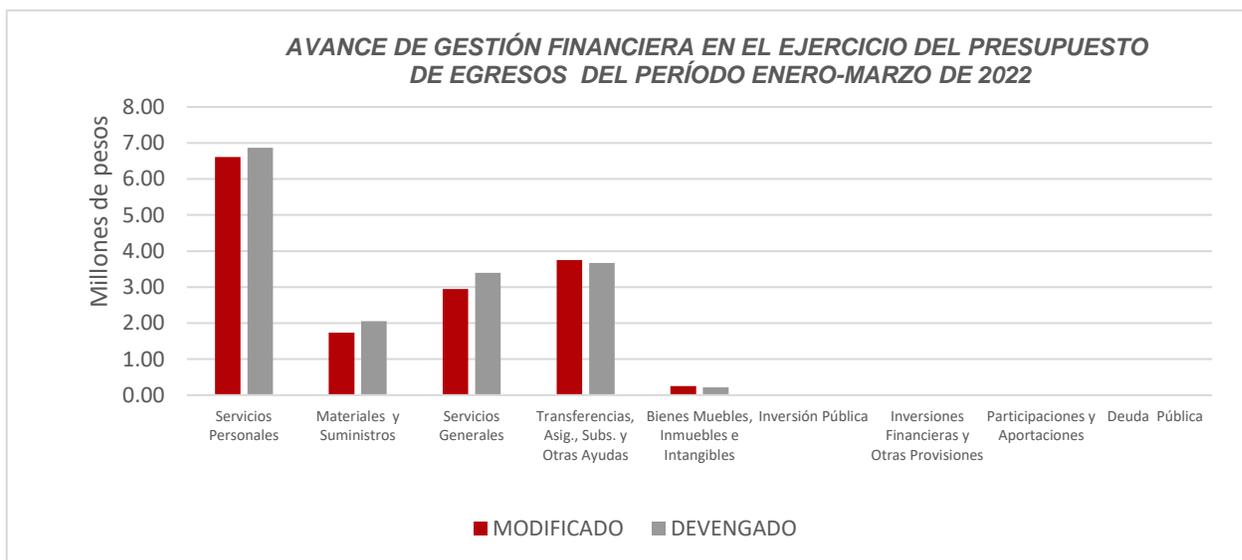


Figura 3

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

El Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2022 por **\$16,189,986.43** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$56,409,362.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha ejercido un **28.70%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

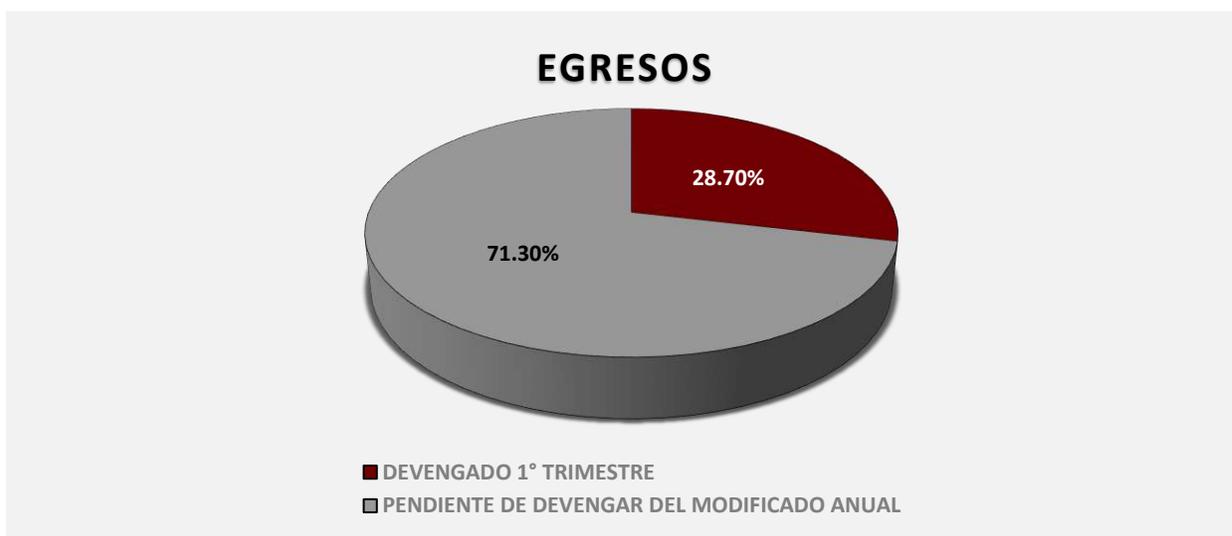


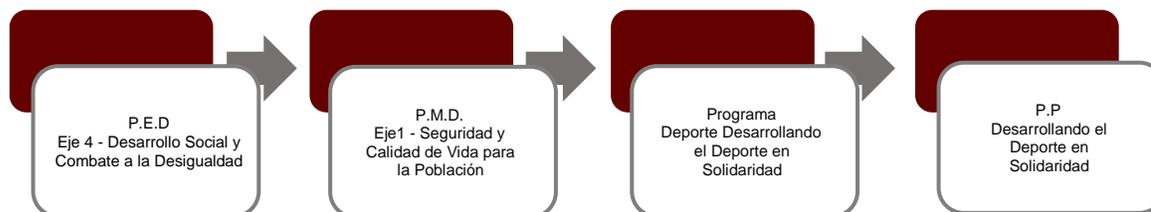
Figura 4

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 **\$56,409,362.00**, para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

- **Desarrollando el Deporte en Solidaridad**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 9 de gestión para el logro de los objetivos.

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 Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2022, presenta el siguiente avance del cumplimiento del programa:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		Desarrollando el Deporte en 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	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
Fin- Contribuir con la cultura del deporte, integración social a la población solidarense mediante actividades físicas y deportivas.	Porcentaje de población vulnerable por carencias en el municipio	Ascendente	Anual	140,196.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	140,196.00		
P- Los Niños, niñas y jóvenes entre los 6 y 24 años de edad del municipio de Solidaridad, presentan interés en realizar actividades físicas y deportivas.	Porcentaje de niñas, niños y jóvenes ente 6 y 24 años de edad del municipio de Solidaridad que participan en actividades deportivas.	Ascendente	Anual	110,487.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	110,487.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		Desarrollando el Deporte en 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	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
C01- Promover convenios con las autoridades federales y estatales, así como con empresas y organizaciones de la sociedad civil para establecer un programa de donaciones para la renovación y mantenimiento de los espacios deportivos.	Porcentaje de actividades deportivas practicadas	Ascendente	Trimestral	750.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	450.00	200.00	100.00		
C02- Realizar un programa de recuperación y construcción de infraestructura deportiva municipal, incluyendo la instalación y mantenimiento de domos y espacios deportivos.	Mantenimiento de escenarios deportivos realizados.	Ascendente	Trimestral	184.00	Si	43.00	-	-	-	93.47%	23.36%
						46.00	46.00	46.00	46.00		
C03- Actividades y servicios para la práctica deportiva realizados.	Porcentaje de actividades deportivas en colonias y fraccionamientos del municipio realizados.	Ascendente	Trimestral	7,019.00	Si	962.00	-	-	-	100.20%	13.70%
						960.00	2,159.00	2,100.00	1,800.00		
C04- Escuelas públicas y privadas que participan en eventos deportivos.	Porcentaje de escuelas públicas y privadas que participan en eventos deportivos.	Ascendente	Trimestral	50.00	Si	5.00	-	-	-	100.00%	10.00%
						5.00	15.00	15.00	15.00		
C05- Actividades deportivas de alto rendimiento que propicien la participaciones locales, nacionales e internacionales realizados.	Porcentaje de eventos deportivos de alto rendimiento realizados.	Ascendente	Trimestral	2.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	1.00	1.00		
C06- Activación de senderos y ciclo pistas en unidades deportivas	Porcentaje de activación de senderos y ciclo pistas en unidades deportivas	Ascendente	Trimestral	20.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	6.00	7.00	7.00		
C07- Participaciones en torneos y actividades profesionales con niñas, niños, adolescentes y jóvenes desde los 6 años y 17 años de edad en academias de iniciación y formación deportiva y apoyos en atletas del proceso nacional conade de deporte convencional y adaptado.	Porcentaje de torneos, actividades profesionales, con niñas, niños, adolescentes y jóvenes en los 6 y 17 años de las academias de iniciación y formación deportiva inscritos, apoyos en atletas del proceso nacional conade de deporte convencional y adaptado	Ascendente	Trimestral	1,140.00	Si	631.00	-	-	-	100.15%	55.35%
						630.00	170.00	170.00	170.00		
C08- Personal y entrenadores deportivos capacitados.	Porcentaje de personal y entrenadores deportivos capacitados.	Ascendente	Trimestral	1.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	1.00	0.00		
C09- Programación en el rescate de grupos vulnerables mediante el deporte	Formato de registro archivo de la dirección deportiva y dirección general del instituto del deporte del municipio de Solidaridad.	Ascendente	Trimestral	18.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	6.00	6.00	6.00		

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 primer trimestre:

- En el Programa **Desarrollando el Deporte en Solidaridad**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual. La entidad señala que “la meta anual para este indicador en su variable 1 es de 140,196 casos de vulnerabilidad. En este primer trimestre se presente en ceros porque su frecuencia de medición es anual y representándolo en porcentaje equivale a un 42.00% sobre mi meta anual que encuentra plasmado en el plan de desarrollo municipal del Municipio de Solidaridad 2021-2024, mencionando que el porcentaje restante se encuentra distribuido con otras instancias de gobierno dentro del eje 1. seguridad y calidad de vida para la población. El cual el instituto tiene el compromiso de cubrir 42.00% que equivale al 100% de su meta anual”.

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

- **Componente 01:** No se reportan metas programadas. La entidad señala que “la meta anual para este indicador es 750 actividades deportivas. En este primer trimestre se presenta en ceros debido a que no se tenía una programación”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **93.47%** con relación a la meta programada. La entidad comenta que “la meta anual de este indicador es de 184 mantenimientos. En este primer trimestre no se cumplió con la meta programada el cual eran 46 y solo se ejecutaron 43, por falta de material por parte de proveedores, no se pudo concluir los dos restantes”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.20%** con relación a la meta programada. La entidad indica que “la meta anual para este indicador es de 7,019 actividades en colonias y fraccionamientos. En este primer trimestre se realizaron 962 actividades de 960 que se habían programado en esa forma ya que empezó en marzo”.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **100.00%** con relación a la meta programada. La entidad menciona que “se reporta de acuerdo a ficha técnica y/o

evidencia fotográfica, archivos trimestrales de la coordinación de deporte estudiantil del instituto del deporte del Municipio de Solidaridad”.

- **Componente 05:** No se reportan metas programadas. La entidad justifica que “la meta anual para este año es de 2 eventos deportivos dirigido al turismo alternativo. En este primer trimestre se presenta en ceros debido a los procedimientos administrativos que se están organizando”.
- **Componente 06:** No se reportan metas programadas. La entidad señala que “la meta anual de este indicador es de 20 activaciones de senderos y ciclistas. Este trimestre no se programó avances”.
- **Componente 07:** Se reporta un avance del **100.15%** con relación a la meta programada. La entidad comenta que “la meta anual de este indicador es de 1,140 actividades, para este primer trimestre se programaron 630 actividades de las cuales se realizaron 631 durante este primer trimestre debido a que se realizó una amplitud de convocatoria en diversos medios de comunicación”.
- **Componente 08:** No se reportan metas programadas. La entidad indica que “la meta anual de este indicador es de 1 certificación. El cual en este trimestre no se tenía programado ninguno”.
- **Componente 09:** No se reportan metas programadas. La entidad menciona que “la meta anual de este indicador es de 18 acciones programadas a grupos vulnerables mediante el deporte”.

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 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.

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