

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 2022**

**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 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 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 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 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 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 Municipal de la Cultura y las Artes 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	999,976.00	999,976.00	232,672.00	298,181.56	298,181.56	(65,509.56)	128.16
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	19,819,552.00	19,819,552.00	4,521,060.92	4,327,484.68	4,327,484.68	193,576.24	95.72
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$20,819,528.00	\$20,819,528.00	\$4,753,732.92	\$4,625,666.24	\$4,625,666.24	\$128,066.68	97.31

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado en el trimestre por **\$4,625,666.24**, en relación con el Ingreso Estimado del trimestre por **\$4,753,732.92**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2022, se alcanzó en un **97.31%**. 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 de ingreso estimado contra el recaudado es derivado que al haber cambio en

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

el semáforo en el municipio, se han empezado a dar de manera escalonada los talleres de forma presencial, así como los eventos en el teatro y foro con presentaciones artísticas” y **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “la variación entre el ingreso estimado y el recaudado es derivado de las transferencias municipales, que se dan debido a la aportación de servicios personales y la recalendarización de presupuesto de los gastos de operación para la operatividad del instituto municipal de la cultura y las artes de solidaridad”. **(Figura 1)**

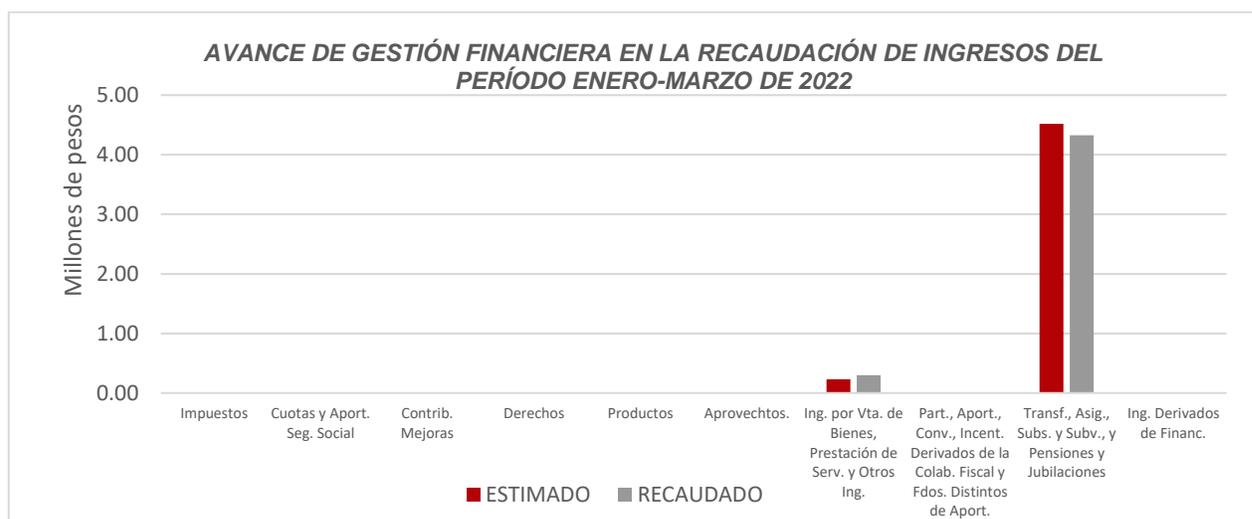


Figura 1

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

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 2022 por **\$4,625,666.24**, que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$20,819,528.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha recaudado el **22.22%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**



Figura 2

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 2022, presenta el siguiente Flujo de Egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	APROBADO TRIMESTRAL	MODIFICADO TRIMESTRAL	DEVENGADO TRIMESTRAL	VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
Servicios personales	\$15,421,925.00	\$15,421,925.00	\$3,582,797.32	\$3,615,835.47	\$3,615,835.47	\$15,421,925.00	100.00
Materiales y suministros	1,477,450.00	1,477,450.00	387,338.00	161,109.36	161,109.36	1,477,450.00	100.00
Servicios generales	3,190,240.00	3,190,240.00	1,014,390.00	337,520.27	337,520.27	3,190,240.00	100.00
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	597,800.00	597,800.00	120,900.00	15,832.00	15,832.00	597,800.00	100.00
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	132,113.00	132,113.00	122,113.00	0.00	0.00	132,113.00	-
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	\$20,819,528.00	\$20,819,528.00	\$5,227,538.32	\$4,130,297.10	\$4,130,297.10	\$0.00	100.00

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 **\$4,130,297.10**, en relación con el Egreso Modificado del trimestre por **\$4,130,297.10**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2022, se aplicaron en un **100.00%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “la variación entre el aprobado y el modificado es derivado de recalendarizaciones por pago de ISR del personal del IMCAS”; **Materiales y suministros**, “la variación entre lo aprobado y modificado se debe a la recalendarización que se llevó a cabo del presupuesto derivado que hasta el mes de febrero, se nos otorgaron las gastos para la operatividad del Instituto”; **Servicios generales**, “la variación entre lo aprobado y lo modificado es derivado de la recalendarización del presupuesto , esto debido que el inicio de las actividades del IMCAS”; **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, y “la variación entre lo aprobado y lo modificado es derivado de la recalendarización del presupuesto , esto debido que el inicio de las actividades del IMCAS”. **(Figura 3)**

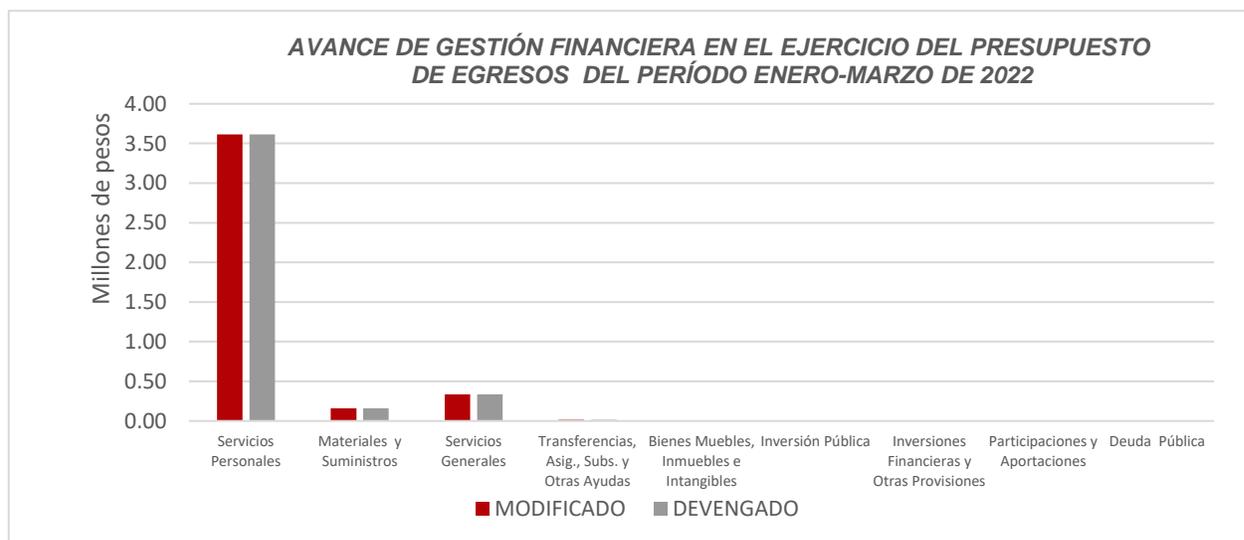


Figura 3

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

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 2022 por **\$4,130,297.10** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$20,819,528.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha ejercido el **19.84%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

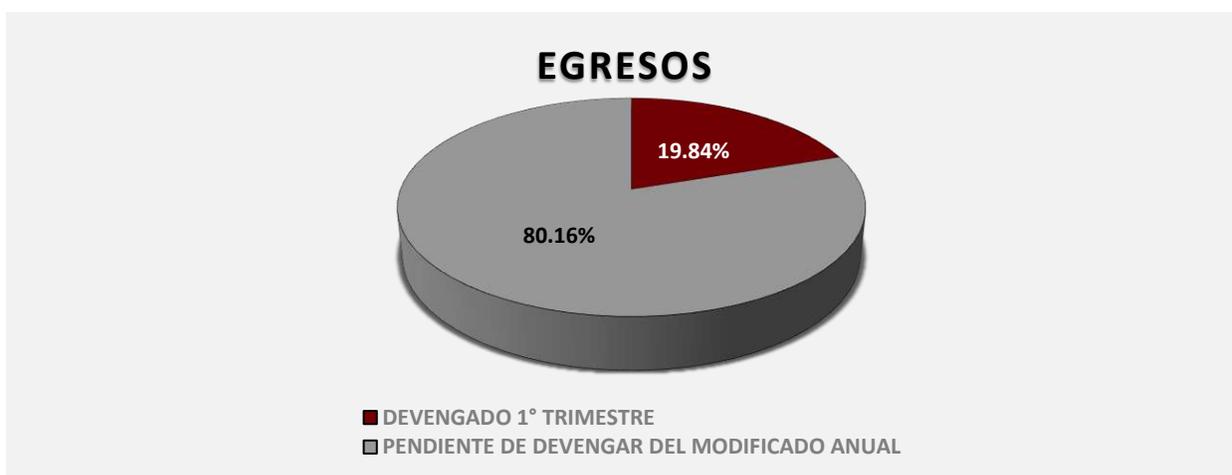


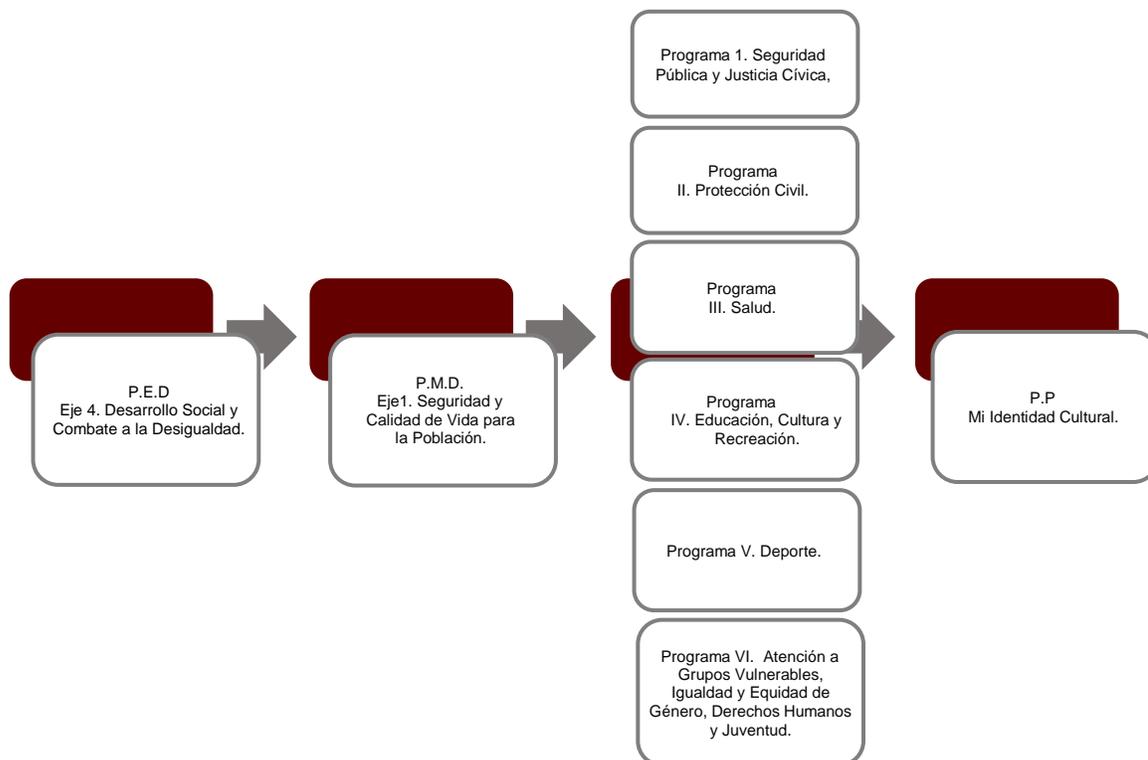
Figura 4

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 **\$20,819,528.00**, recurso destinado para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

- **PP24 - Mi Identidad Cultural**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos.

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 2022, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		PP 24 - Mi Identidad Cultural									
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 al enriquecimiento de la calidad de vida de la población y fomento a la integración social en el municipio mediante la promoción del desarrollo educativo, cultural y recreativo.	Porcentaje de población vulnerable por carencias en el municipio.	Descendente	Anual	333,800.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	333,800.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		PP 24 - Mi Identidad Cultural									
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		
P - Los habitantes del Municipio de Solidaridad reciben una eficiente consolidación cultural	Porcentaje de actividades y servicios culturales ofrecidos por el IMCA	Estratégico	Anual	1,218.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	1,218.00		
C01 - Actividades de generación de identidad y apropiación cultural realizados	Porcentaje total de actividades de generación y apropiación cultural realizadas.	Ascendente	Trimestral	492.00	Si	47.00	-	-	-	50.00%	9.55%
						94.00	136.00	128.00	134.00		
C02 - Actividades académico-culturales realizados	Porcentaje de actividades académico-culturales ofrecidos por el IMCA	Ascendente	Trimestral	258.00	Si	49.00	-	-	-	70.00%	18.99%
						70.00	70.00	47.00	71.00		
C03 - Capacitaciones artístico-culturales para la comunidad de solidaridad	Porcentaje de capacitaciones y actividades de fomento literario realizados.	Ascendente	Trimestral	204.00	Si	13.00	-	-	-	25.49%	6.37%
						51.00	51.00	51.00	51.00		
C04 - Cobertura en difusión de las actividades realizadas por el IMCAS	Porcentaje de actividades de difusión y entrevistas a la comunidad artística difundidas por el IMCAS.	Ascendente	Trimestral	264.00	Si	48.00	-	-	-	72.73%	18.18%
						66.00	66.00	66.00	66.00		

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

- En el Programa **PP24 - Mi Identidad Cultural**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **50.00%** con respecto a la meta programada. La entidad informa que “la meta anual es de 100% equivale a 492

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

actividades, este primer trimestre se programaron 94 actividades y se realizaron 47 actividades, no superando la meta programada, esto debido que no entregaron con tiempo y forma el presupuesto del año fiscal 2022 teniendo un avance de 9.55%”.

- **Componente 02:** Se reporta un avance del **70.00%** con respecto a la meta programada. La entidad justifica que “la meta anual es de 100% equivale a 258 actividades, este primer trimestre se programaron 70 actividades y se realizaron 49 actividades, no superando la meta programada, esto debido que no entregaron con tiempo y forma el presupuesto del año fiscal 2022 teniendo un avance al trimestre de 18.99%”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **25.49%** con respecto a la meta programada La entidad indica que “la meta anual es de 100% equivale a 204 actividades, este primer trimestre se programaron 51 actividades y se realizaron 13 actividades, no superando la meta programada, esto debido que no entregaron con tiempo y forma el presupuesto del año fiscal 2022 teniendo un avance de 6.37%”.
- **Componente 04:** Se reporta un avance de **72.73%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que “la meta anual es de 100% equivale a 264 actividades, este primer trimestre se programaron 66 actividades y se realizaron 48 actividades, no superando la meta programada, esto debido que no entregaron con tiempo y forma el presupuesto del año fiscal 2022, para la ejecución de las actividades programada teniendo un avance de 18.18%”.

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 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.