# 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 MUNICIPAL DE LA JUVENTUD
## DE BENITO JUÁREZ
## CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2022

# ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
# INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD
# 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 Juventud**, 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 en el Presupuestos de Egresos autorizados por el Ayuntamiento del municipio de Benito Juárez, para el ejercicio fiscal 2022.

Por su parte, el **Instituto Municipal de la Juventud**, 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 Juventud**, 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 | 0.00 | 1,194.00 | 1,194.00 | 1,194.00 | 1,194.00 | 0.00 | 100.00 |
| 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 | 3,000,000.00 | 3,006,317.26 | 750,000.00 | 756,317.26 | 756,317.26 | (6,317.26) | 100.84 |
| Ingresos derivados de financiamientos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| **TOTAL INGRESOS** | **$3,000,000.00** | **$3,007,511.26** | **$751,194.00** | **$757,511.26** | **$757,511.26** | **($6,317.26)** | **100.84** |

## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado en el trimestre por **$757,511.26**, en relación con el Ingreso Estimado del trimestre por **$751,194.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2022, se alcanzó en un **100.84%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, “Se realizó una modificación al ingreso en marzo 2022 por reintegro de $1,194.00 de la multa percibida por el IMSS en Septiembre 2021”; **Transferencias, asignaciones, subsidios**

**y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “Las ministraciones se han cobrado conforme al calendario establecido para el presupuesto de 2022, la ampliación es correspondiente al remanente del ejercicio 2021 por $6,317.26, el cual es considerado para los gastos efectuados en el primer trimestre de 2022. Por eso existe una variación favorable”. **(Figura 1)**

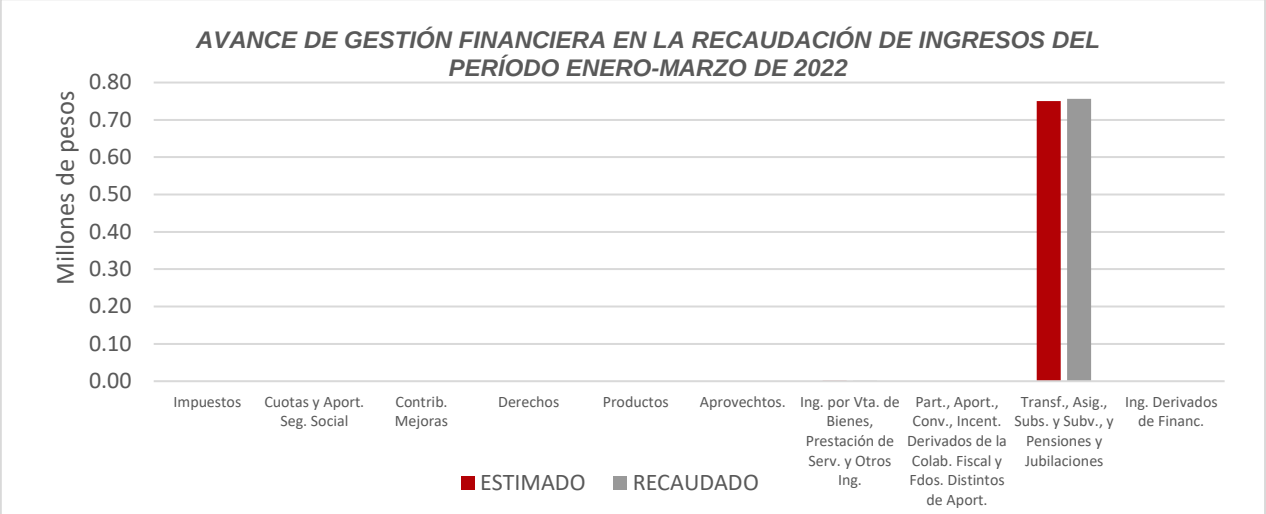



**Figura 1**

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

El **Instituto Municipal de la Juventud**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2022 por **$757,511.26**, que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **$3,000,000.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha recaudado el **25.25%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**

**Figura 2**

## b) Egresos

El **Instituto Municipal de la Juventud**, 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 | $2,490,198.00 | $2,497,318.03 | $478,222.10 | $485,342.13 | $532,855.63 | ($47,513.50) | 109.79 |
| Materiales y suministros | 79,964.00 | 77,129.00 | 40,253.47 | 37,418.47 | 9,245.30 | 28,173.17 | 24.71 |
| Servicios generales | 429,838.00 | 433,064.23 | 130,592.80 | 133,819.03 | 106,460.70 | 27,358.33 | 79.56 |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| Bienes muebles, inmuebles e intangibles | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| 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** | **$3,000,000.00** | **$3,007,511.26** | **$649,068.37** | **$656,579.63** | **$648,561.63** | **$8,018.00** | **98.78** |

## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado en el trimestre por **$648,561.63**, en relación con el Egreso Modificado por **$656,579.63**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2022, se aplicaron en un **98.78%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “La variación se generó debido a la contratación de personal que estaba contemplado para el segundo trimestre del ejercicio. De la misma manera hubo una ampliación debido al remanente de 2021”; **Materiales y suministros**, “No se realizaron todos los programas de manera presencial debido a que hubo modificaciones al calendario, por lo que no se realizaron las compras de esos programas. El mayor consumo en esta partida fue para el uso en oficina. La disminución se debe a traspasos realizados entre cuentas”; **Servicios generales**, “Hubo reducción en el consumo de servicio de energía eléctrica, así como en el servicio de copiado y escaneo. La variación también se deriva de los convenios con aliados y personal del IMJUVE para dar pláticas por lo que no se requirió de servicios profesionales. Así mismo hubo una ampliación debido al remanente de 2021.

Cabe mencionar, que la entidad aclara que “La modificación del presupuesto corresponde a una ampliación considerando el remanente del ejercicio 2021 por $6,317.26 y a un reintegro realizado en marzo por $1,194.00”. **(Figura 3)**

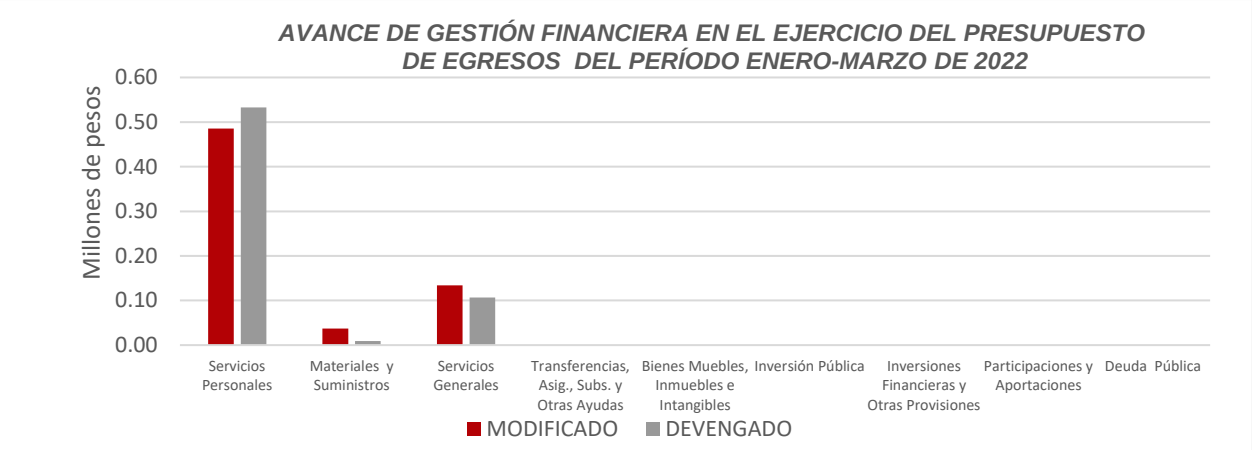



**Figura 3**

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

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

El **Instituto Municipal de la Juventud**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2022 por **$648,561.63** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **$3,007,511.26,** arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha ejercido el **21.56%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal.
**(Figura 4)**

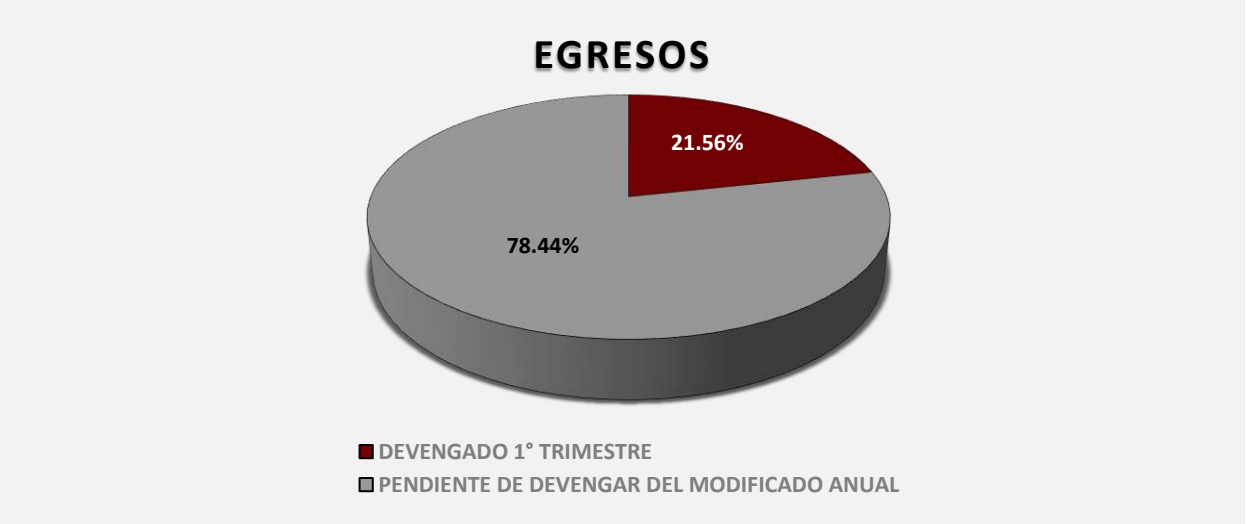


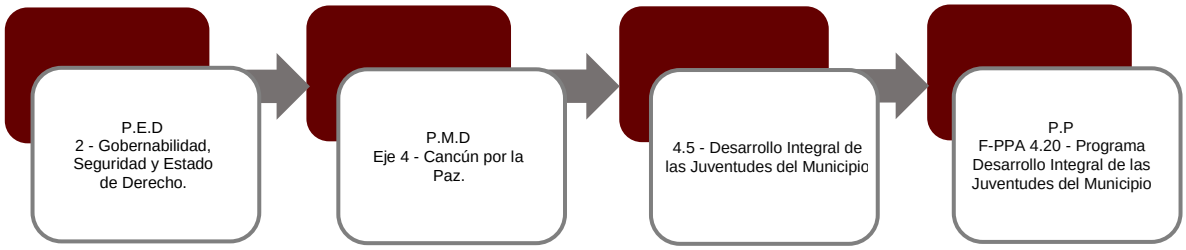

**Figura 4**

## II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Instituto Municipal de la Juventud**, reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **$3,000,000.00**, destinado para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

- **F-PPA 4.20 - Programa de Desarrollo Integral con Perspectiva de Juventudes**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 2 de gestión para el logro de los objetivos.

Este programa presupuestal 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 Municipal de la Juventud**, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2022, presenta el siguiente avance del cumplimiento del programa:

| **PROGRAMA PRESUPUESTARIO:** | **F-PPA 4.20 - Programa de Desarrollo Integral con Perspectiva de Juventudes** | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **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 en la promoción de acciones que combatan las causas que generan las violencias y la delincuencia contribuyendo a la paz y la justica mediante el desarrollo de herramientas que propicien y promuevan el desarrollo integral de las juventudes. | Porcentaje de población de 18 años y más que percibe inseguro vivir en Cancún.<br><br>Encuesta Nacional de Seguridad Pública Urbana. Periodicidad Anual. | Descendente Regular | Anual | 79.27 | No | 80.20 | - | - | - | 1.17% | 0.00% |
| | | | | | | 79.27 | 79.27 | 79.27 | 79.27 | | |
| P. 4.20.1.1 Las juventudes del municipio de Benito Juárez desarrollan herramientas que propician y promuevan su desarrollo integral. | Porcentaje de las y los jóvenes que participan en las actividades de desarrollo integral | Ascendente Regular | Trimestral | 5,850 | Si | 1,017.00 | - | - | - | 65.61% | 17.38% |
| | | | | | | 1,550.00 | 1,250.00 | 2,150.00 | 900.00 | | |
| CO1. Servicios integrales que promueven el bienestar y la vida digna de las juventudes brindados. | Porcentaje de servicios integrales dirigidos a las juventudes brindados. | Ascendente Nominal | Trimestral | 55.00 | Si | 17.00 | - | - | - | 113.33% | 30.91% |
| | | | | | | 15.00 | 10.00 | 21.00 | 9.00 | | |
| C02. Actividades de fomento profesional y del entorno ambiental | Porcentaje de actividades de fomento profesional y ambiental | Ascendente Regular | Trimestral | 69.00 | Si | 9.00 | - | - | - | 39.13% | 13.04% |
| | | | | | | 23.00 | 8.00 | 22.00 | 16.00 | | |

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 **F-PPA 4.20 - Programa de Desarrollo Integral con Perspectiva de Juventudes**, el avance presentado de las metas y objetivos del indicador a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual.

La entidad informa que “la meta programada para el primer trimestre 2022 corresponde al último registro de la encuesta obtenida en 202, es decir 80.2%. La meta alcanzada en primer trimestre 2021 corresponde al mismo valor obtenido en 2021, es decir 80.2%. El avance en cumplimiento de metas trimestral refleja la variación del avance trimestral reportado respecto a lo programado trimestral, es decir 1.17%”.

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **113.33%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que “se lograron realizar 17 actividades de las 15 programadas, esto represento un avance trimestral del 113%”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **39.13%** con respecto a la meta programada. La entidad justifica que “se lograron realizar 9 actividades de las 23 programadas, esto represento un avance trimestral del 39%, no se alcanzó llegar a la meta debido a que no todas las preparatorias y universidades lograron abrir sus instalaciones a principios de año, la intención de ser presencial es para halla más participación de las y los jóvenes, siguiendo los protocolos del COVD-19”.

**CONCLUSIONES:**

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