

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
RADIO CULTURAL AYUNTAMIENTO DE BENITO JUÁREZ
CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2022**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
RADIO CULTURAL AYUNTAMIENTO
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 la entidad denominada **Radio Cultural Ayuntamiento**, 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, la entidad denominada **Radio Cultural Ayuntamiento**, 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

La entidad denominada **Radio Cultural Ayuntamiento**, 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	5,250.00	5,250.00	1,300.00	1,300.00	454.59	845.41	34.97
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	2,770,000.00	2,770,000.00	2,123,407.00	2,123,407.00	400,000.00	1,723,407.00	18.84
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$2,775,250.00	\$2,775,250.00	\$2,124,707.00	\$2,124,707.00	\$400,454.59	\$1,724,252.41	18.85

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado en el trimestre por **\$400,454.59**, en relación con el Ingreso Estimado del trimestre por **\$2,124,707.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2022, se alcanzó en un **18.85%**. 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 existe de lo recaudado y estimado porque no fue depositado lo que se devengó de las transferencias municipales por lo que, impacto en los intereses bancarios que se

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

proyectaron” y **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “La variación existe de lo recaudado y lo estimado por que no fue depositado las ministraciones de febrero y marzo, además se estimó que se depositaría un recurso etiquetado para equipamiento en el mes de marzo y fue presupuestado por la tesorería municipal en el mes de mayo lo que impactó en la compra de papelería; equipos menores de oficina; alimentos; productos de concreto; madera; material eléctrico; artículos de construcción; vestuario; telefonía celular; servicio de redes, arrendamiento de mobiliario; servicio de consultoría; mantenimiento menor de inmueble; servicio de limpieza; pasaje aéreo; pasaje terrestre; viáticos; muebles de oficina; equipo de cómputo; equipo de comunicación”. **(Figura 1)**



Figura 1

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

La entidad denominada **Radio Cultural Ayuntamiento**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2022 por **\$400,454.59**, que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$2,775,250.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha recaudado el **14.43%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**

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

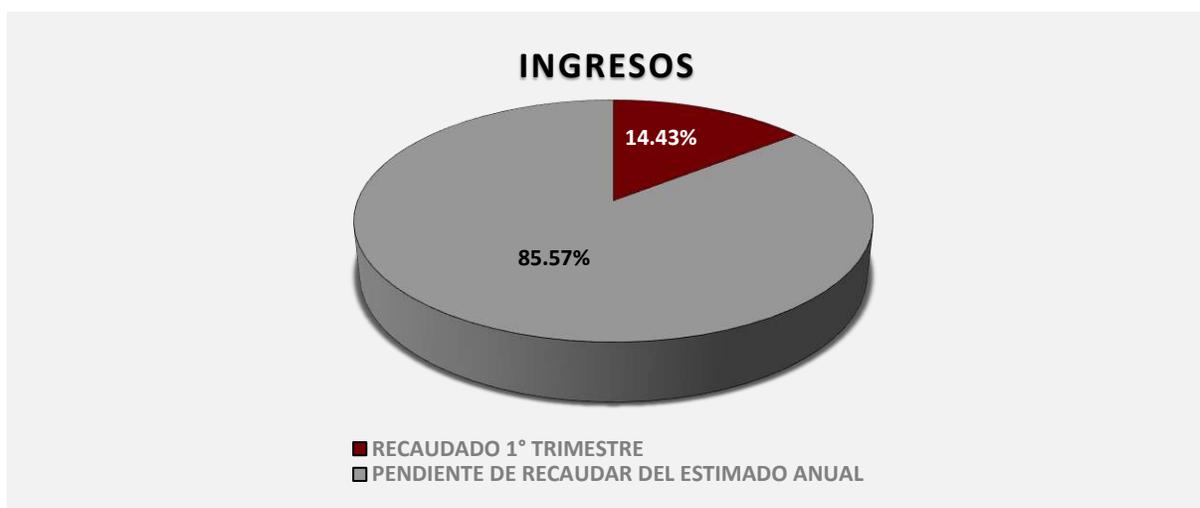


Figura 2

b) Egresos

La entidad denominada **Radio Cultural Ayuntamiento**, 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	\$400,489.92	\$400,489.92	\$100,122.48	\$100,122.48	\$100,122.48	\$0.00	100.00
Materiales y suministros	559,550.48	559,550.48	155,494.48	155,494.48	64,582.53	90,911.95	41.53
Servicios generales	550,406.01	550,406.01	196,130.01	196,130.01	39,016.32	157,113.69	19.89
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,427,260.00	1,427,260.00	1,035,000.00	1,035,000.00	13,300.00	1,021,700.00	1.29
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	\$2,937,706.41	\$2,937,706.41	\$1,486,746.97	\$1,486,746.97	\$217,021.33	\$1,269,725.64	14.60

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 **\$217,021.33**, en relación con el Egreso Modificado del trimestre por **\$1,486,746.97**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2022, se aplicaron en un **14.60%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “No hubo menor devengo comparado con lo modificado ya que lo que se calculó, se ejecutó”; **Materiales y suministros**, “Hubo menor devengo comparado con lo modificado porque no se ejecutó en: papelería; equipos menores de oficina; alimentos; productos de concreto; madera; material eléctrico; artículos de construcción; vestuario. Así también se informa que no fue depositado las ministraciones del mes de febrero y marzo del 2022”; **Servicios generales**, “Hubo menor devengo comparado con lo modificado por que no se ejecutó en: telefonía celular; servicio de redes, arrendamiento de mobiliario; servicio de consultoría; mantenimiento menor de inmueble; servicio de limpieza; pasaje aéreo; pasaje terrestre; viáticos. Así también se informa que no fue depositado las ministraciones del mes de febrero y marzo del 2022” y **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “Hubo menor devengo comparado con lo modificado debido a que no se adquirieron: muebles de oficina; equipo de cómputo; equipo de comunicación. También se informa que no fue depositado las ministraciones del mes de febrero y marzo; lo que está presupuestado para la adquisición de equipamiento por parte de la tesorería municipal lo contempla en el mes de mayo del 2022”. **(Figura 3)**

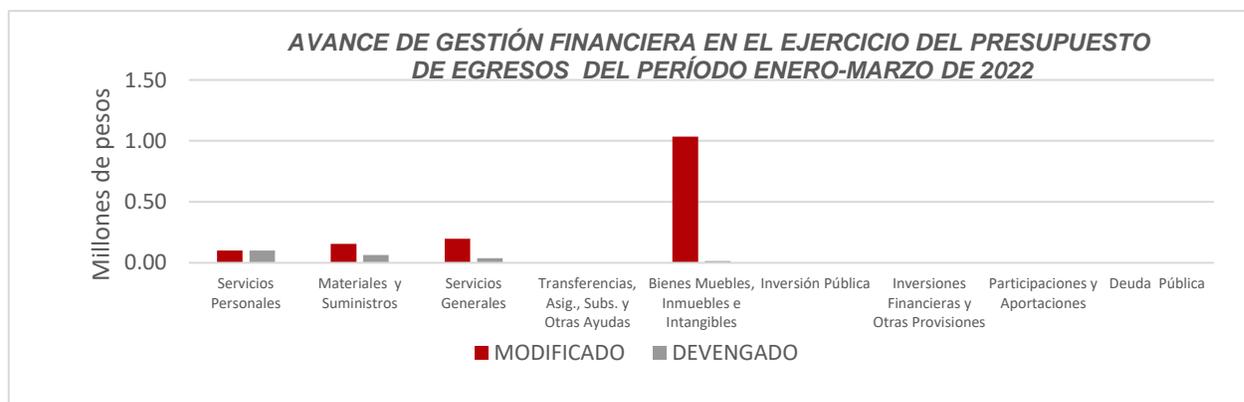


Figura 3

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.

La entidad denominada **Radio Cultural Ayuntamiento**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2022 por **\$217,021.33** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$2,937,706.41**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha ejercido el **7.39%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal.

(Figura 4)

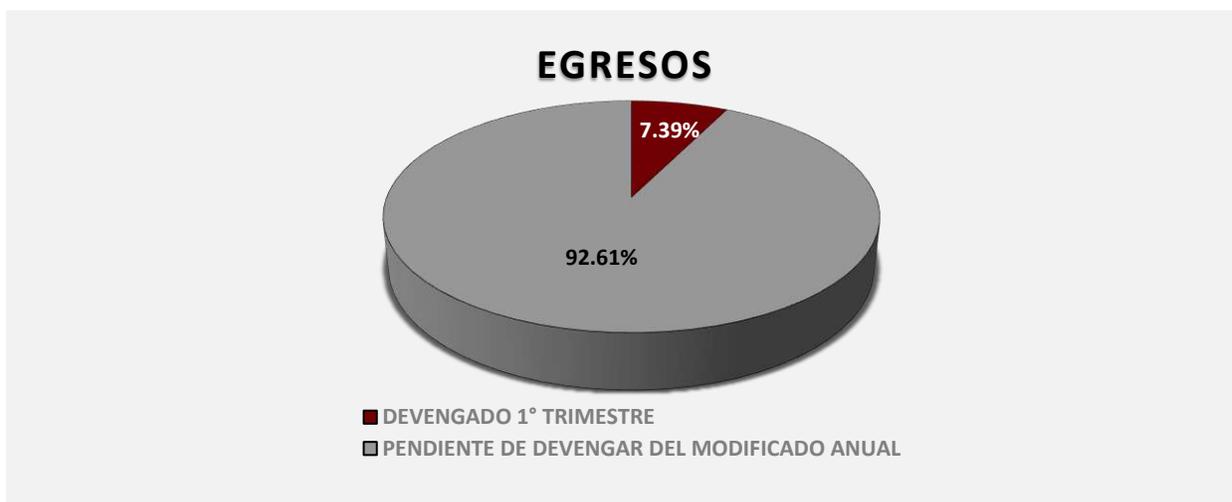


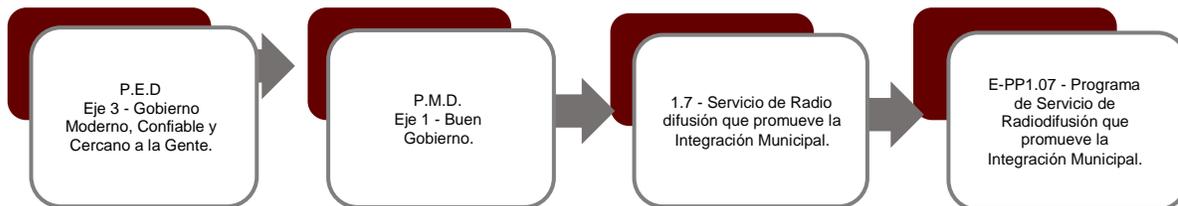
Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La entidad denominada **Radio Cultural Ayuntamiento de Benito Juárez**, reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$2,937,706.41.00**, recurso destinado para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

- **E-PP1.07 - Programa de Servicio de Radiodifusión que promueve la Integración Municipal**, el cual se desarrollará con 5 indicadores estratégicos y 3 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:



La entidad **Radio Cultural Ayuntamiento de Benito Juárez**, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2022, presenta el siguiente avance del cumplimiento del programa.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E-PP1.07 - Programa de Servicio de Radiodifusión que promueve la Integración Municipal									
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		
F. Contribuir a la renovación de los mecanismos de gestión flexibilizando nuestras estructuras y procedimientos administrativos con calidad, innovación tecnológica y combate a la corrupción mediante la transmisión con información de calidad para fortalecer el vínculo con el público en general	Porcentaje de la población que se siente muy satisfecha con los servicios municipales de agua potable, drenaje y alcantarillado, alumbrado público, parques y jardines, recolección de basura, policía y mantenimiento de calles y avenidas.	Ascendente Regular	Bienal	37.01	No	35.03	-	-	-	94.65%	0.00%
						37.01	37.01	37.01	37.01		
	Porcentaje de la población que se siente satisfecha con los servicios municipales de agua potable, drenaje y alcantarillado, alumbrado público, parques y jardines, recolección de basura, policía y mantenimiento de calles y avenidas.	Ascendente Regular	Bienal	41.53	No	39.05	-	-	-	94.03%	0.00%
						41.53	41.53	41.53	41.53		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E-PP1.07 - Programa de Servicio de Radiodifusión que promueve la Integración Municipal										
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		
	Índice de Buen Gobierno.	Ascendente Regular	Bienal	70.50	No	66.00	-	-	-	93.62%	0.00%
						70.50	70.50	70.50	70.50		
	Calificación de confianza otorgada por la población de 18 años y más al gobierno municipal	Ascendente Regular	Bienal	5.80	No	4.40	-	-	-	75.86%	0.00%
						5.80	5.80	5.80	5.80		
P-Informar hechos del acontecer de la vida en la sociedad a través de programas con mensajes positivos de calidad, con la finalidad de fortalecer la integración municipal, la formación educativa, cultural y cívica, la igualdad entre mujeres y hombres, la difusión de información imparcial, objetiva, oportuna y veraz con el público en general.	Porcentaje de horas de programación	Ascendente	Trimestral	8,760.00	Si	2,160.00	-	-	-	100.00%	24.66%
						2,160.00	2,184.00	2,208.00	2,208.00		
C01. Programas informativos transmitidos.	Porcentaje de programas informativos transmitidos.	Ascendente	Trimestral	777.00	Si	192.00	-	-	-	100.00%	24.71%
						192.00	195.00	195.00	195.00		
C02. Programas culturales y de ayuda social transmitidos	Porcentaje de programas culturales transmitidos	Ascendente	Trimestral	1,440.00	Si	360.00	-	-	-	100.00%	25.00%
						360.00	360.00	360.00	360.00		
C03. Actividades administrativas para la aplicación de lineamiento y políticas establecidas	Porcentaje de actividades administrativas	Ascendente	Trimestral	12.00	Si	3.00	-	-	-	100.00%	25.00%
						3.00	3.00	3.00	3.00		

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

- En el Programa **E-PP1.07 - Programa de Servicio de Radiodifusión que promueve la Integración Municipal**, los avances presentados de las metas y objetivos de los 4 indicadores a nivel Fin, son 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, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad manifiesta que “se tuvo un avance del 100.00% de programas informativos transmitidos con 192 del primer trimestre, de lo programado con 192”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad aclara que “se tuvo un avance del 100.00% de programas culturales transmitidos con 360 del primer trimestre de lo programado con 1440”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad señala que “se tuvo un avance del 100.00% de actividades administrativas con 3 del primer trimestre de lo programado con 3”.

CONCLUSIONES:

La información presentada por la entidad denominada **Radio Cultural Ayuntamiento**, 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.