

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO QUINTANARROENSE DE LA JUVENTUD
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2022**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO QUINTANARROENSE DE LA JUVENTUD
Período del 1 de enero al 30 de septiembre 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 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 Quintanarroense 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 tercer trimestre del ejercicio fiscal 2022; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado para el ejercicio fiscal 2022.

Por su parte, el **Instituto Quintanarroense 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 30 de septiembre 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 Quintanarroense de la Juventud, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre 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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	26,839,612.00	29,008,063.65	18,216,652.00	20,385,103.65	20,319,393.58	(2,102,741.58)	111.54
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$26,839,612.00	\$29,008,063.65	\$18,216,652.00	\$20,385,103.65	\$20,319,393.58	\$(2,102,741.58)	111.54

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al tercer trimestre por la cantidad de **\$20,319,393.58**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$18,216,652.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2022, se alcanzó en un **111.54%**. Este resultado se origina por las siguientes

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

razones manifestadas por la entidad: **Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones**, “La variación resultante es debido a los saldos presupuestales que existen dentro del periodo de enero a septiembre 2022, así como de los ingresos pendientes por recibir dentro de los meses de enero a junio, los cuales se espera su recaudo en los meses posteriores sumándole que dentro del mismo se llevó a cabo dos ampliaciones presupuestales una del capítulo 3000 por \$2,000,000.00 y otra del capítulo 1000 por \$168,451.65”. **(Figura 1)**



Figura 1

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

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

El **Instituto Quintanarroense de la Juventud**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2022 la cantidad de **\$20,319,393.58**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$26,839,612.00**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha recaudado el **75.71%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**

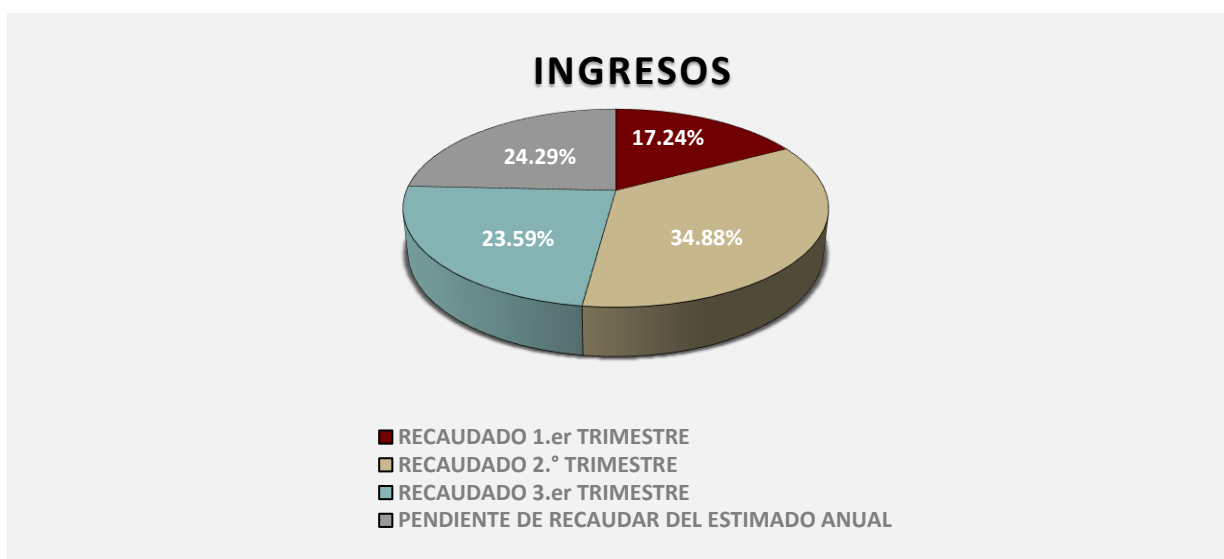


Figura 2

b) Egresos

El Instituto Quintanarroense de la Juventud, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre 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	\$15,176,774.00	\$15,339,681.06	\$10,078,440.00	\$10,216,761.68	\$9,819,678.49	\$397,083.19	96.11
Materiales y suministros	3,162,188.00	3,015,854.65	2,355,940.00	2,292,352.06	2,279,790.02	12,562.04	99.45
Servicios generales	2,668,665.00	4,878,542.94	1,650,615.00	3,961,124.94	3,936,484.61	24,640.33	99.38
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	5,831,985.00	5,773,985.00	4,131,657.00	4,609,146.00	3,995,229.80	613,916.20	86.68
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	\$26,839,612.00	\$29,008,063.65	\$18,216,652.00	\$21,079,384.68	\$20,031,182.92	\$1,048,201.76	95.03

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al tercer trimestre por la cantidad de **\$20,031,182.92**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$21,079,384.68**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2022, se aplicaron en un **95.03%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “la variación existente se deriva a que los devengos requeridos durante el periodo presentado son menores al presupuesto

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

autorizado dentro de los conceptos de capítulo 1000, derivado a los cambios realizados en las platillas de personal por las altas y bajas de los mismos, así como de los porcentajes aprobados en los conceptos de percepciones y deducciones que surten modificaciones por consecuencia de estos movimientos, dando como resultado que el presupuesto devengado de los servicios personales no sea del 100%, dando como resultado que se solicitara menos de lo estimado. Cabe mencionar que durante la proyección de los devengos a ejercer se realizó un presupuesto autorizado dentro de los trimestres anteriores por lo que se realizaron modificaciones al presupuesto calendarizado afectando los meses de mayo a diciembre 2022”; **Materiales y suministros**, “la variación existe se deriva a que los devengos del periodo son menores a los autorizados, derivado a que dentro del periodo se realizaron menos compras y adquisiciones de suministros considerados como no básicos quedando estos como pendientes de solicitar, y por ende también pendientes de solventar el pago debido, cabe mencionar que dentro de ejercicio y el presupuesto aprobado existe un pacto de austeridad el cual se debe mantener el 0.05% de este presupuesto como un ahorro, el cual se mantiene como un sobrante del presupuesto autorizado”; **Servicios generales**, “La variación existe se deriva a que los devengos del periodo son menores a los autorizados, derivado a que dentro del periodo se realizaron menos servicios de lo estimado en lo que respecta a los servicios no básicos, dado a que por indicaciones aún no se podían tramitar en su totalidad los servicios considerados como complementarios a las necesidades básicas de la Entidad, dando prioridad únicamente a la solicitud y solvencia a los considerados como básicos, así también cabe mencionar que dentro de ejercicio y el presupuesto aprobado existe un pacto de austeridad el cual se debe mantener el 0.05% de ahorro presupuestal el cual se mantiene como un sobrante del presupuesto autorizado, de igual forma fue autorizada una ampliación presupuestal para el capítulo 3000 por \$2,000,000.00 con referencia a la partida de 31101 Servicios legales, de contabilidad, auditoria y relacionados, para la adquisición de manuales de organización y procedimientos necesarios para la institución”; Y **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, “La variación existente es derivado al pago de apoyos y becas que se quedaron pendientes de otorgar como retroactivos de los

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

meses de Enero a Septiembre que se pretende pagar en el siguiente trimestre, de igual forma se aclara que el saldo devengado es menor al modificado derivado a que se pagó un porcentaje menor de becas derivado a la salida de algunos beneficiarios a principios del primer trimestre del ejercicio 2022.”(Figura 3)

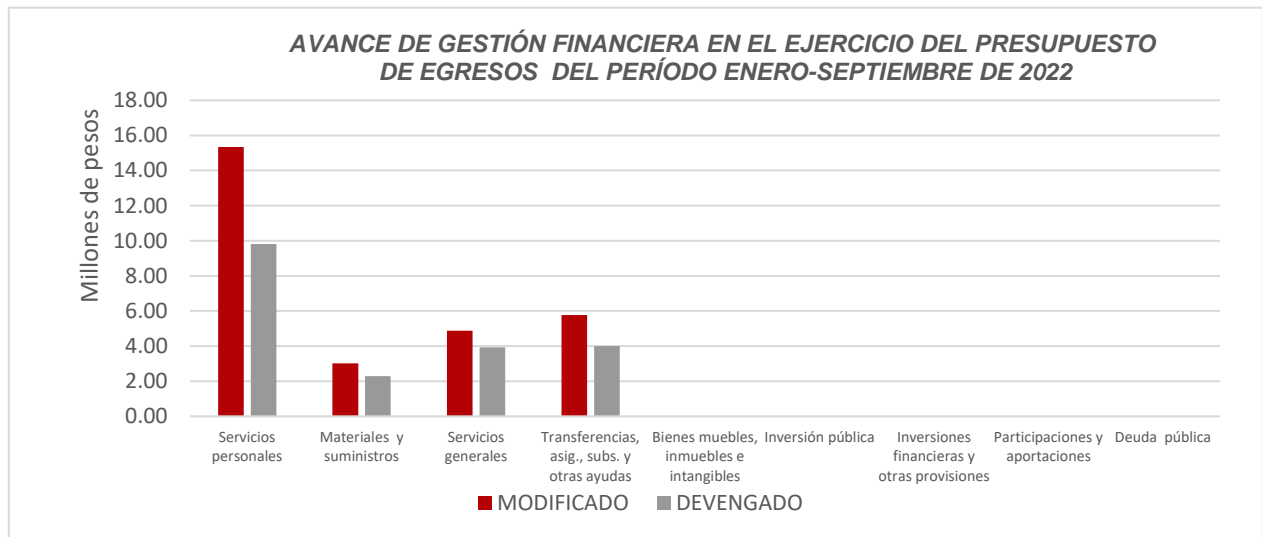


Figura 3

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y 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 Quintanarroense de la Juventud**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2022 la cantidad de **\$20,031,182.92** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$29,008,063.65**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha ejercido el **69.06%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

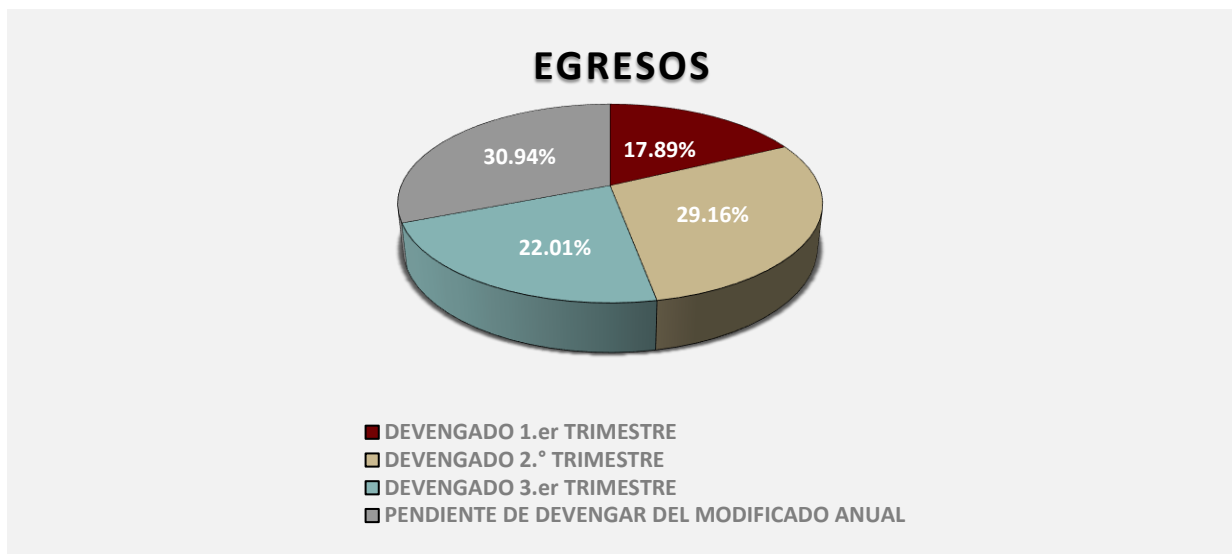


Figura 4

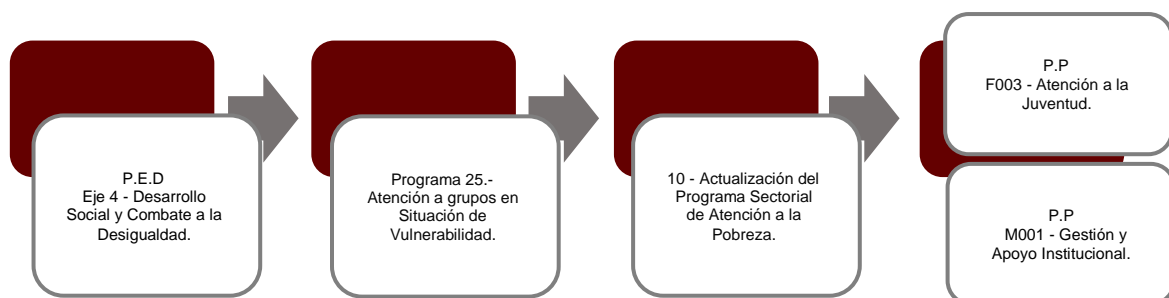
Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Instituto Quintanarroense de la Juventud**, reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$26,839,612.00**, recurso destinado para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios:

- **F003 - Atención a la Juventud**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de \$15,448,567.00.
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, con un presupuesto asignado de \$11,391,045.00.

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 de la siguiente manera:



Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

El Instituto Quintanarroense de la Juventud, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		F003 - Atención a la Juventud									
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 mejorar la calidad de vida de los grupos en situación de vulnerabilidad, para reducir sus condiciones de desventaja social y económica, mediante la creación de políticas públicas en pro de la juventud.	Porcentaje de jóvenes atendidos a través de Programas Públicos, en el estado de Quintana Roo.	Ascendente	Anual	15.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	15.00		
P- La juventud del estado de Quintana Roo participa en la toma de decisiones públicas, sociales y comunitarias.	Porcentaje de jóvenes atendidos a través del Instituto Quintanarroense de la Juventud.	Ascendente	Anual	7.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	7.00		
C01 - Juventud Ciudadana Empoderada.	Porcentaje de jóvenes empoderados.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	0.00	0.00	34.50	-	34.50	34.50
						0.00	0.00	100.00	100.00		
C02 - Juventud Incluyente Fortalecida.	Porcentaje de los jóvenes fortalecidos.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	105.81	92.59	92.59	-	92.59%	97.41
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C03 - Juventud con Oportunidades Aprovechadas.	Porcentaje de jóvenes atendidos.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	103.75	100.98	68.85	-	68.85%	89.88%
						100.0	100.00	100.00	100.00		
C04 - Juventud Saludable Fomentada.	Porcentaje de jóvenes participantes.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	100.18	80.41	96.11	-	96.11%	91.73
						100.00	100.00	100.00	100.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional									
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 consolidar la Gestión para Resultados como un modelo de cultura organizacional, directiva y de gestión que permita la creación de valor público en la administración pública estatal., mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas.	Índice General de Avance en PbR SED.	Descendente	Anual	14.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	14.00		

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional									
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
P - La Administración Pública Estatal mejora la calidad del gasto público y promueve una adecuada rendición de cuentas.	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado.	Ascendente	Anual	95.02	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	95.02		
C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución.	Ascendente	Trimestral	72.41	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	72.41		

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

- En el Programa **F003 - Atención a la Juventud**, 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 “este indicador mide la cantidad de jóvenes que reciben beneficios del gobierno del estado, como su temporalidad es anual, al cierre del ejercicio se estará evaluando”.

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **34.50%** con respecto a las metas programadas del trimestre. La entidad señala que “este indicador mide el porcentaje de jóvenes beneficiados a través de las sesiones del consejo estatal de la juventud y del consejo de estudiantes; así como de los conversatorios y los concursos de debate político y de fotografía. Durante el tercer trimestre por motivos del cambio de administración estatal únicamente se lograron realizar dos de las tres actividades que se tenían programadas”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **92.59%** con respecto a las metas programadas. La entidad indica que “este indicador mide el porcentaje de jóvenes beneficiados a través de: Conexión Juvenil, SEIJUVE, CONAGO y los Talleres sobre Igualdad de Oportunidades que se imparten a los jóvenes del albergue estudiantil. Durante el tercer trimestre, a excepción de los talleres programados

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

para realizarse en el albergue estudiantil, las demás actividades se llevaron a cabo de acuerdo a lo proyectado”.

- **Componente 03:** Se reporta un avance del **68.85%** con respecto a las metas programadas. La entidad aclara que “este indicador mide el porcentaje de jóvenes beneficiados a través de: los servicios de hospedaje y alimentación que se otorgan a los jóvenes del albergue estudiantil; Somos Futuro, Emprende, Yo te Apuesto; y los Talleres de Educación Financiera. La meta establecida para el tercer trimestre no se logró debido a que muchos jóvenes que participan en las actividades salieron de su comunidad durante el periodo vacacional de verano”.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **96.11%** con respecto a las metas programadas. La entidad informa que “este indicador mide el porcentaje de jóvenes beneficiados a través de: El GEPEA; la difusión de la perspectiva, la transversalidad y otros temas de juventud, los concursos de ajedrez, juvecine, eventos culturales y de sana recreación para los jóvenes del albergue, noche de talentos, centros somos futuro, el premio estatal de la juventud, el certamen de cuento corto, el urban fest, los programas de radio: jóvenes a bordo y el concurso de Game Rush. La meta no se alcanzó por diversas razones, entre las que destacan el cumplimiento a las disposiciones sanitarias y el periodo vacacional de verano que muchos jóvenes aprovecharon para salir de viaje de sus lugares de residencia.”.
- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0.00%**, con respecto a la meta programada anual. La entidad notifica que “esta información la proporciona al final del ejercicio la Secretaría de Finanzas y Planeación”.

Durante este periodo, el único componente que integra este programa no reporta metas programadas. La entidad justifica que “esta información se genera al final del ejercicio”.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó la Entidad, se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto Quintanarroense de la Juventud**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre 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 los análisis realizados no constituyen 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.