

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE SOLIDARIDAD,
QUINTANA ROO
AL CUARTO 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 diciembre 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 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 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 cuarto 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 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 diciembre 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 Solidaridad, Quintana Roo, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 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	1,714,000.00	1,000,000.00	1,714,000.00	1,791,500.00	(791,500.00)	179.15
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	70,870,667.39	55,409,362.00	70,870,667.39	70,870,044.00	(15,460,682.00)	127.90
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$56,409,362.00	\$72,584,667.39	\$56,409,362.00	\$72,584,667.39	\$72,661,544.00	\$(16,252,182.00)	128.81

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

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$72,661,544.00**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$56,409,362.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2022, se alcanzó en un **128.81%**. 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 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 al 31 del mes de Diciembre, correspondiente al ejercicio Fiscal 2022”; y **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “la variación del Ingreso Estimado y el Recaudado se derivó a raíz de las ampliaciones presupuestales que se realizaron para poder cubrir gastos de operación del club de futbol Inter Playa del Carmen, así como gastos de operación del Instituto del Deporte para de esta manera poder cumplir con las necesidades y exigencias de los Deportistas en el Municipio de Solidaridad, durante el Ejercicio Fiscal 2022”. **(Figura 1)**

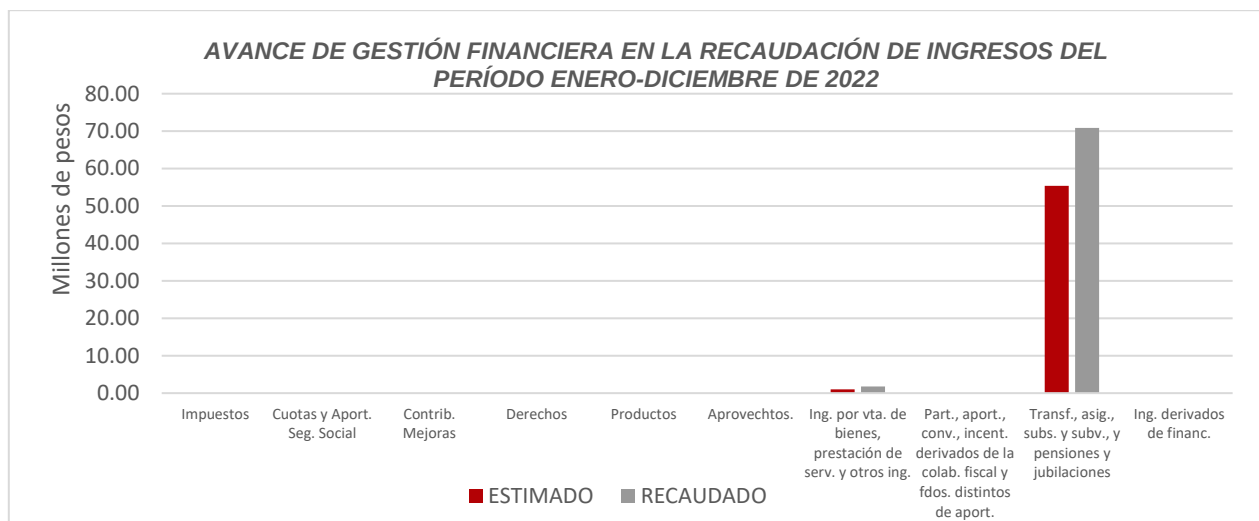


Figura 1

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 del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2022 la cantidad de **\$72,661,544.00**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$56,409,362.00**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha recaudado el **128.81%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, generándose un excedente de la recaudación de **\$16,252,182.00** que representa el **28.81%** del total del presupuesto estimado a recaudar **(Figura 2)**

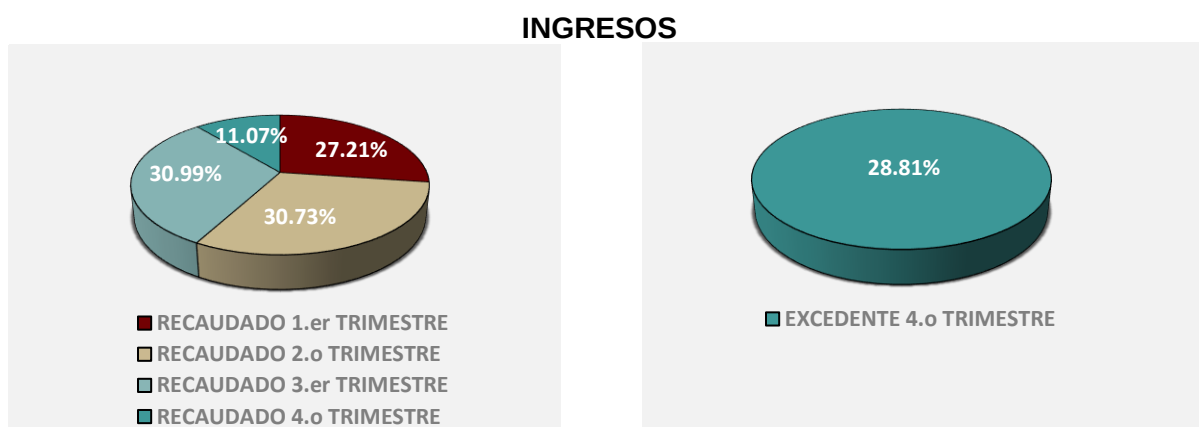


Figura 2

b) Egresos

El Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 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	\$30,150,546.86	\$27,870,714.00	\$30,150,546.86	\$30,149,843.77	\$703.09	100.00
Materiales y suministros	5,355,462.22	8,122,613.07	5,355,462.22	8,122,613.07	8,035,245.59	87,367.48	98.92
Servicios generales	9,705,105.67	17,508,565.88	9,705,105.67	17,508,565.88	17,505,664.72	2,901.16	99.98
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	13,080,775.62	16,340,667.82	13,080,775.62	16,340,667.82	16,331,668.82	8,999.00	99.94
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	397,304.49	485,356.40	397,304.49	485,356.40	485,356.40	0.00	100.00
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	\$56,409,362.00	\$72,607,750.03	\$56,409,362.00	\$72,607,750.03	\$72,507,779.30	\$99,970.73	99.86

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$72,507,779.30**, con el egreso modificado del mismo periodo con un importe de **\$72,607,750.03**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2022, se aplicaron en un **99.86%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “la variación resulta derivado al movimiento de personal del Instituto del Deporte se generaron distintos ahorros durante el Ejercicio Fiscal 2022”; **Materiales y suministros**, “la variación resulta derivado a la búsqueda de proveedores con precios competitivos y menores se obtuvo un ahorro

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

presupuestario durante el Ejercicio Presupuestal 2022”; **Servicios generales**, “la variación resulta derivado a la búsqueda de proveedores con precios competitivos y menores se obtuvo un ahorro presupuestario durante el Ejercicio Presupuestal 2022”; Y **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, “la variación resulta derivado a que las solicitudes fueron atendidas en total correspondencia al tipo de solicitud y persona que lo requería, por lo que muchas veces de lo solicitado se podía otorgar el 100% o un porcentaje diferente durante el Ejercicio Fiscal 2022”. **(Figura 3)**

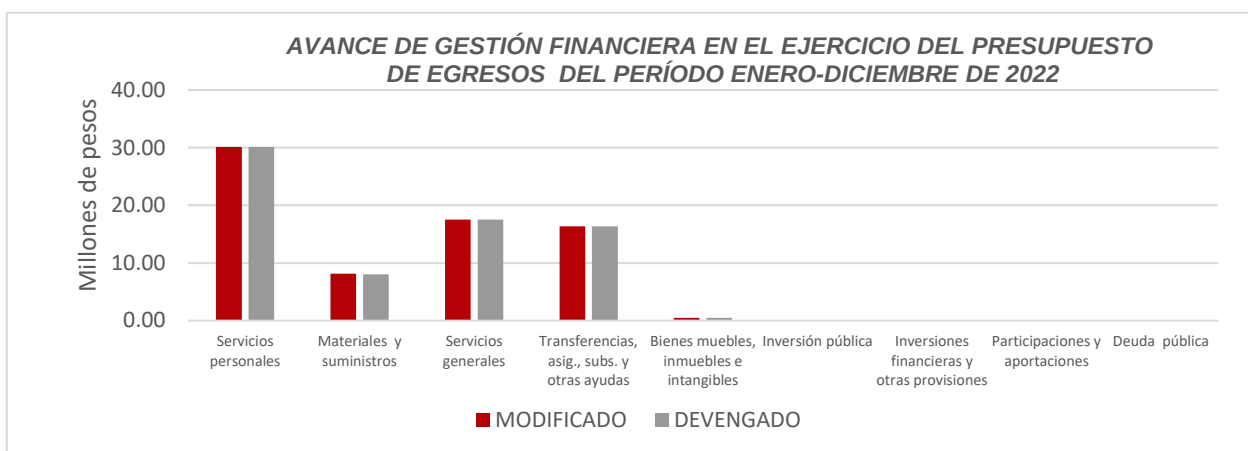


Figura 3

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

El Instituto del Deporte del Municipio Solidaridad, Quintana Roo, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2022 la cantidad de **\$72,507,779.30** que comparado con respecto al egreso modificado anual con un importe de **\$72,607,750.03**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha ejercido el **99.86%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, generándose un importe no devengado de **\$99,970.73** que representa el **0.14%** del presupuesto total modificado. **(Figura 4)**

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

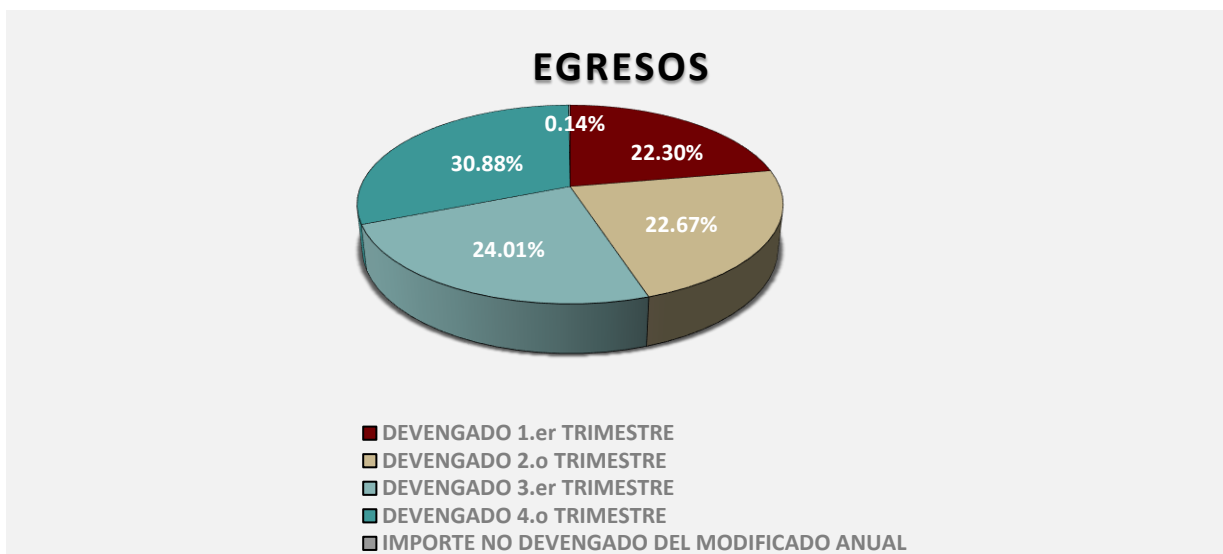


Figura 4

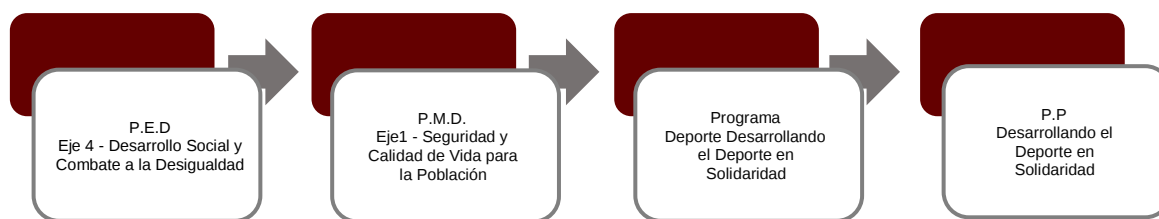
II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo** reporta como presupuesto modificado la cantidad de **\$71,248,145.49**, 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.

Cabe mencionar, que los importes reportados en este apartado difieren de lo expresado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2022

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 diciembre 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					
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
Fin- Contribuir con la cultura del deporte, integración social a la población solidarenses mediante actividades físicas y deportivas.	Porcentaje de población vulnerable por carencias en el municipio	Ascendente	Anual	42.00	Si	0.00	0.00	0.00	25.68	61.14%	61.14%
						0.00	0.00	0.00	42.00		
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 entre 6 y 24 años de edad del municipio de Solidaridad que participan en actividades deportivas.	Ascendente	Anual	50.00	Si	0.00	0.00	0.00	47.16	94.32%	94.32%
						0.00	0.00	0.00	50.00		
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	27.00	197.00	175.00	175.00%	53.20%
						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	20.00	53.00	63.00	136.95%	97.28%
						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	2,025.00	8.00	2,399	133.27%	76.85%
						960.00	2,159.00	2,100.00	1,800.00		

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y 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	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERÍODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
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	9.00	10.00	21	140.00%	90.00%
						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%	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 las unidades deportivas	Ascendente	Trimestral	20.00	Si	0.00	0.00	8.00	7.00	100.00%	75.00%
						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	180.00	116.00	90.00	52.94%	89.21%
						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	1.00	0.00	0.00%	100.00%
						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	9.00	150.00%	50.00%
						0.00	6.00	6.00	6.00		

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

- En el Programa **Desarrollando el Deporte en Solidaridad**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **61.14%** con respecto a la meta programada anual. La entidad señala que “la meta anual para este indicador en su variable es de 140,196 casos de vulnerabilidad en este cuarto trimestre se concluye y se presenta con un alcance del descenso del 25.68% de la población vulnerable por carencias en el

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

municipio, en la que se tenía programado un 42% sobre mi meta anual que encuentra plasmado en el plan de desarrollo municipal del municipio de solidaridad 2021-2024, mencionando que el porcentaje queda por debajo a lo programado, de acuerdo a los criterios de semaforización del estatutos. Restando un 16.32 para alcanzar la meta programada, que equivale a su 100% de su meta anual”.

Durante este periodo, de los nueve componentes que integran este programa presupuestario solo los siguientes reportan avances:

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **175.00%** con relación a la meta programada. La entidad comenta que “la meta anual para este indicador es 750 actividades ejecutadas en escenarios deportivos otorgados, en este cuarto trimestre la meta es de 200 actividades practicadas en los escenarios otorgados en calidad de préstamos, en este cuarto trimestre se lograron realizar 175 actividades en los diferentes escenarios deportivos por las facilidades de otorgar 175 permisos de los 200 programadas teniendo un margen de 22 permisos menos para poder llegar la meta trimestral”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **136.95%** con relación a la meta programada. La entidad indica que “la meta anual de este indicador es de 184 mantenimientos, en este tercer trimestre la meta es de 46 mantenimientos de los cuales se realizaron 53 actividades en mantenimientos rebasando por 7 la meta trimestral programada, cumpliendo a su con la meta programada”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **133.27%** con relación a la meta programada. La entidad menciona que “la meta anual para este indicador es de 7019 actividades en colonias y fraccionamientos. en este cuarto trimestre se realizaron 2399 actividades de 1800 que se habían programado en este cuarto trimestre logrando rebasar la meta programada por 599 actividades más de la programación”.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **140.00%** con relación a la meta programada. La entidad justifica que “la meta anual para este indicador es de 50 eventos dirigidos a la comunidad escolar, en este cuarto trimestre se realizaron

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

15 invitaciones de los cuales se tuvo el registro de 21 escuelas participativas por consecuencia de esta demanda se pudo llegar y rebasar la meta programada en este cuarto trimestre, teniendo un total de 21 escuelas involucradas”.

- **Componente 05:** Se reporta **0.00%** de avance en las metas programadas. La entidad menciona que “la meta anual para este año es de 2 eventos deportivos dirigido al turismo alternativo, en este cuarto trimestre se presenta en ceros debido que el instituto del deporte se encuentra los procedimientos administrativos para poder generar la actividad (recordando que en nuestra planeación en el tercer trimestre lo tenemos programado)”.
- **Componente 06:** Se reporta un avance del **100.00%** con relación a la meta programada. La entidad refiere que “la meta anual de este indicador es de 20 activaciones de senderos y ciclo pistas. este cuarto trimestre se programaron 7 actividades, de cual se realizaron 7 cubriendo la meta programada del cuarto trimestre”.
- **Componente 07:** Se reporta un avance del **52.94%** con relación a la meta programada. La entidad informa que “la meta anual de este indicador es de 1140 actividades, para este cuarto trimestre se programaron 122 actividades de las cuales se realizaron 90 durante este este cuarto trimestre debido a algunas actividades se empalmaron con las vacaciones de invernales esto hizo tener poca demanda de población”.
- **Componente 08** Se reporta un avance del **0.00%** con relación a la meta programada. No se programaron metas en este trimestre
- **Componente 09** Se reporta un avance del **150.00%** con relación a la meta programada. La entidad justifica que “la meta anual de este indicador es de 18 jóvenes de grupos vulnerables e involucrarlos en actividades, en este cuarto trimestre se tenía programado 6 jóvenes, sin embargo, se pudo rebasar la meta con 9 jóvenes. llegando y rebasando la meta programada en el trimestre”.

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

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto del Deporte del Municipio Solidaridad, Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de diciembre 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.