AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

ASEQROO

"FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS"

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE TULUM, QUINTANA ROO AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL MUNICIPIO DE TULUM

Período del 1 de enero al 31 de marzo de 2023

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 de Quintana Roo 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 del gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (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 los Presupuestos de Egresos de los Ayuntamientos de los municipios del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2023.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, 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 **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, 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 2023; y
II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados, para el ejercicio fiscal 2023.

Por su parte, el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, 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 2023, 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 **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, presenta el siguiente flujo de ingresos:

INGRESOS							
RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			ESTIMADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	RECAUDADO ACUMULADO		
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	2,200,000.00	2,200,000.00	530,285.00	530,285.00	1,585,677.44	(1,055,392.44)	299.02
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	56,200,000.00	56,200,000.00	12,926,101.00	12,926,101.00	11,876,101.00	1,050,000.00	91.88
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	**$58,400,000.00**	**$58,400,000.00**	**$13,456,386.00**	**$13,456,386.00**	**$13,461,778.44**	**$(5,392.44)**	**100.04**

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al primer trimestre por la cantidad de **$13,461,778.44**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **$13,456,386.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del

ejercicio 2023, se alcanzó en un **100.04%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, "se obtuvo un mayor ingreso recaudado esto debido a que se realizó un donativo la cual no estaba presupuestada" y **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, "hubo una variación esto debido a que esa cantidad se refiera al remanente de años anteriores el cual equivale a $1,050,000, el cual esta desglosado en el calendario de ingresos". La entidad aclara "La variación se origina por el donativo recibido". **(Figura 1)**

Figura 1

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023.

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2023 la cantidad de **$13,461,778.44**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **$58,400,000.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha recaudado el **23.05%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**

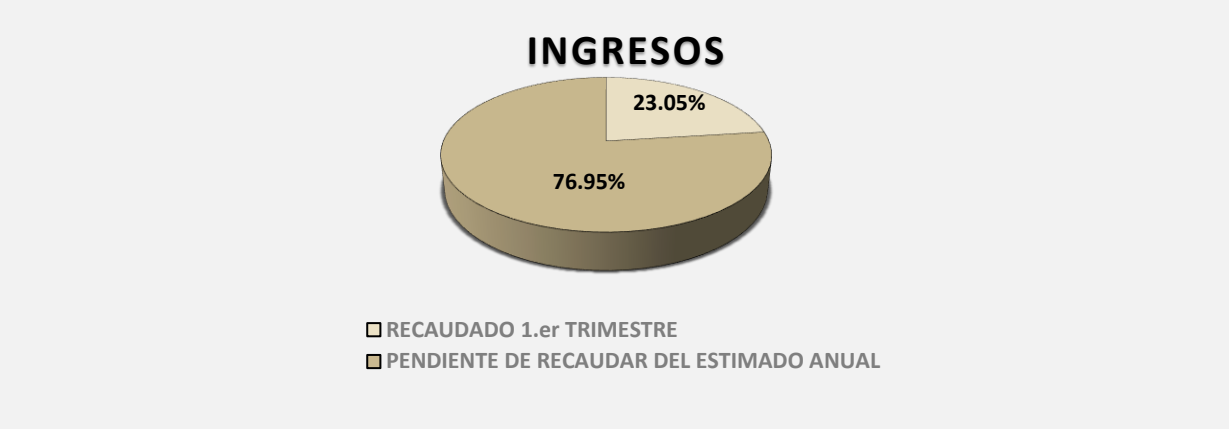


Figura 2

b) Egresos

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, presenta el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	$44,127,597.00	$44,127,597.00	$9,853,000.00	$9,853,000.00	$10,055,882.11	$(202,882.11)	102.06
Materiales y suministros	6,994,200.00	6,994,200.00	3,163,300.00	3,163,300.00	908,228.84	2,255,071.16	28.71
Servicios generales	4,612,903.00	4,612,903.00	2,032,660.00	2,032,660.00	737,993.58	1,294,666.42	36.31
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,327,600.00	1,327,600.00	895,500.00	895,500.00	579,444.43	316,055.57	64.71
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	1,297,700.00	1,297,700.00	1,033,100.00	1,033,100.00	79,830.01	953,269.99	7.73
Inversión pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Inversiones financieras y otras provisiones	40,000.00	40,000.00	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	**$58,400,000.00**	**$58,400,000.00**	**$16,977,560.00**	**$16,977,560.00**	**$12,361,378.97**	**$4,616,181.03**	**72.81**

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 EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al primer trimestre por la cantidad de **$12,361,378.97**, con el egreso modificado del mismo periodo con un importe de **$16,977,560.00**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2023, se aplicaron en un **72.81%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “se cumplió lo presupuestado sin embargo hay una pequeña variación ya que hubieron renuncias que no estaban contempladas”; **Materiales y suministros**, “el avance que se obtuvo es menos a lo presupuestado esto debido a que se realizarían construcciones y mantenimiento pero debido a diversos motivos estas se detuvieron, debido a eso el avance es mínimo”; **Servicios generales**, “no se cumplió con lo presupuestado ya que entre lo presupuestado igual se encontraba la mano de obra como servicios de instalación y mantenimiento y debido a que no se han puesto en marcha las obras de construcción y mantenimiento no se ha utilizado el presupuesto estimado, sin embargo se espera que en los próximos meses se haga uso de ese presupuesto” **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, “referente al avance no se dieron las ayudas contempladas, ya que se tenía estimado más solicitudes y entrega de ayudas pero debido a sucesos extraordinarios como el fallecimiento del presidente se detuvo una parte de la operatividad ya que la que realiza la entrega es la presidenta”; y **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “debido a que se detuvo las construcciones y remodelaciones de las diversas áreas, al igual la habilitación de nuevas áreas que estaban presupuestadas, debido a eso no se hizo la compra de muebles los cuales estaban presupuestados para habilitar esas nuevas áreas, en los próximos meses se van habilitar las nuevas áreas”. La entidad añade lo siguiente; “se cumplió en parte con lo presupuesto de manera trimestral, debido a hechos extraordinarios como el fallecimiento del presidente ocasionaron que la operatividad se detuviera, la cual es los meses posteriores ya se espera cumplir con lo presupuestado”. **(Figura 3)**

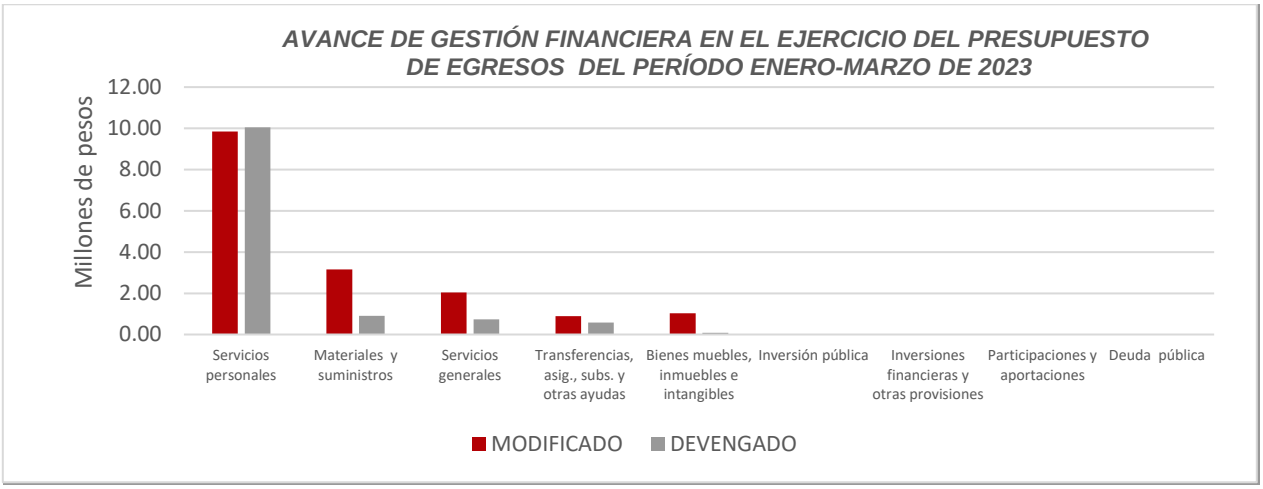


Figura 3

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023.

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2023 la cantidad de **$12,361,378.97** que comparado con respecto al egreso modificado anual con un importe de **$58,400,000.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha ejercido el **21.17%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

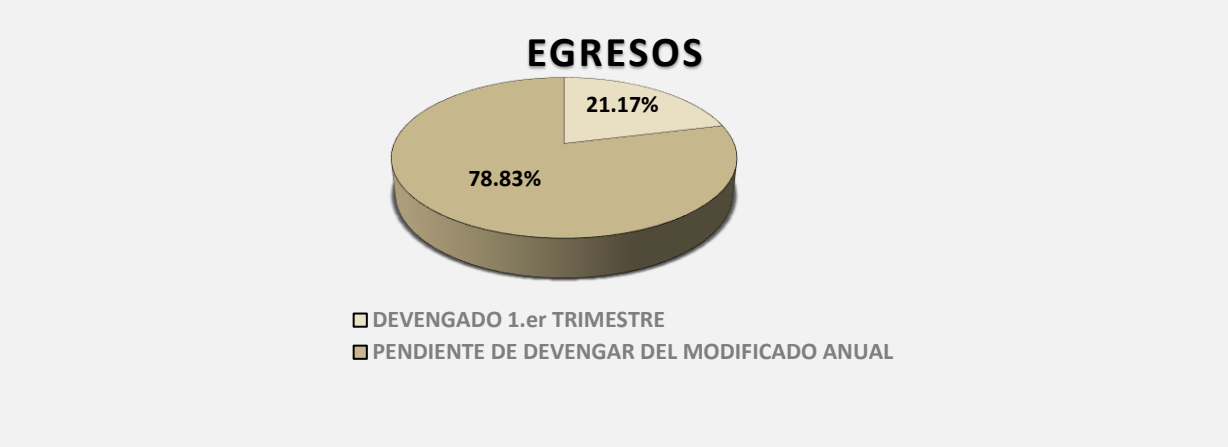


Figura 4

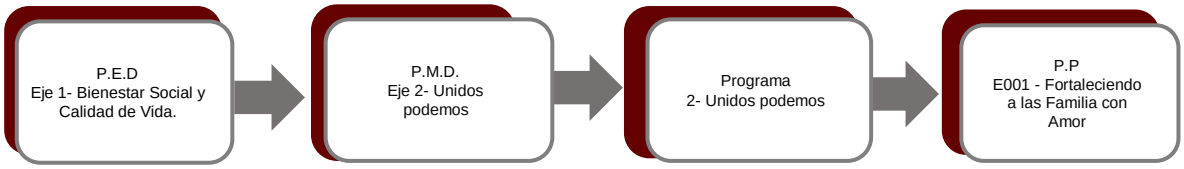
Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, reporta como presupuesto total aprobado la cantidad de **$58,400,000.00,** recurso destinado para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

- **E001 - Fortaleciendo a las Familias con Amor**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 10 de gestión para el logro de los objetivos.

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 y al Plan Municipal de Desarrollo 2022-2024 de la siguiente manera:



El **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum,** en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	**E001 - Fortaleciendo a las familias con amor**										
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- Garantizar la igualdad entre los ciudadanos del Municipio de Tulum, proporcionando atención social, mediante el fortalecimiento de los programas institucionales para la población más vulnerable..	Porcentaje de personas en situación prioritaria atendida.	Ascendente	Anual	7,773.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	7,773.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E001 - Fortaleciendo a las familias con amor										
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- Las niñas, niños, adolescentes, grupos prioritarios y las familias del municipio de Tulum, cuentan con servicios para su inclusión social y mejora en su calidad de vida.	Porcentaje de servicios brindados	Ascendente	Anual	23,406.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	23,406.00		
C01- Acciones orientadas a la prevención y atención integral a la familia.	Porcentaje de personas beneficiadas con servicios de prevención y atención a la familia.	Ascendente	Anual	1,700.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	1,700.00		
C02- Jóvenes del Ayer	Porcentaje de personas adultas mayores atendidas con servicios integrales.	Nominal	Trimestral	38.00	No	38.00	-	-	-	100.00%	100.00%
						38.00	38.00	38.00	38.00		
C03- Salvaguardando los derechos de las niñas, niños, adolescentes y la familia mediante servicios jurídicos y de asistencia social	Porcentaje de personas atendidas con servicios jurídicos.	Nominal	Anual	1,650.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	1,650.00		
C04- Albergue temporal y cuidado integral a las niñas, niños y adolescentes en el Centro de Asistencia Social.	Porcentaje de niñas, niños y adolescentes bajo resguardo en el Centro de Asistencia Social.	Ascendente	Anual	70.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	70.00		
C05- Difusión mediante medios digitales, para informar de las acciones, servicios y beneficios disponibles para la población.	Porcentaje de publicaciones digitales realizadas	Ascendente	Trimestral	932.00	Si	272.00	-	-	-	100.00%	29.18%
						272.00	220.00	220.00	220.00		
C06- Personas de las comunidades lejanas con oportunidades para recibir servicios integradores y de asistencia social.	Porcentaje de personas de las comunidades lejanas atendidas	Nominal	Anual	240.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	240.00		
C07- Cuidado, atención y formación pedagógica integral para el desarrollo óptimo de niñas y niños lactantes, en maternal y preescolar otorgado.	Porcentaje de niñas y niños que reciben cuidado, atención y formación pedagógica integral	Ascendente	Anual	159.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	159.00		
C08- Atención a personas con discapacidad permanente o temporal para lograr una rehabilitación integral	Porcentaje de personas con discapacidad temporal o permanente atendidas	Nominal	Anual	400.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	400.00		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E001 - Fortaleciendo a las familias con amor										
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
C09- Personas en situación prioritaria beneficiadas con asistencia social.	Porcentaje de personas en situación prioritaria beneficiadas	Nominal	Anual	500.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	500.00		
C10- Requisición de material para la compra en tiempo y forma realizada.	Porcentaje de reportes de requisiciones	Ascendente	Trimestral	583 .00	Si	83.00	-	-	-	100.00%	14.00%
						83.00	150.00	200.00	150.00		

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

- En el Programa **E001 - Fortaleciendo a las familias con amor**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **00.00%** con respecto a la meta programada anual.

Durante este período, de los 10 componentes que integran este programa presupuestario, solo reportan avance los siguientes:

- **Componente 02:** Se reporta un avance del **100.00%** con relación a las metas programadas en el periodo.
- **Componente 05:** Se reporta un avance del **100.00%** con relación a las metas programadas en el periodo.
- **Componente 10:** Se reporta un avance del **100.00%** con relación a las metas programadas en el periodo.

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.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Tulum**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de marzo de 2023. 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