



ASEQROO

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

CUARTO TRIMESTRE 2024

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

Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024



INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 6, fracción XVII, 14, 86, fracciones VII, XI, XIII y XXXVI, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; 4, 8 y 9, fracción XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; y 37, segundo y último párrafo de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, corresponde a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, realizar un análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera y entregarlo a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

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, 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 del **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cozumel**, Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2024.

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 Cozumel**, 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 2024; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados, por el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cozumel**, para el ejercicio fiscal 2024.

Por su parte, el **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cozumel**, 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 2024, 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 Cozumel, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, 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	0.00
Cuotas y aportaciones de seguridad social	0.00	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	0.00
Derechos	0.00	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	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	3,399,780.21	3,399,780.21	3,399,780.21	3,399,780.21	2,493,987.00	905,793.21	73.36
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	0.00
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	36,000,000.00	36,000,000.00	36,000,000.00	36,000,000.00	32,631,728.91	3,368,271.09	90.64
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL INGRESOS	\$39,399,780.21	\$39,399,780.21	\$39,399,780.21	\$39,399,780.21	\$35,125,715.91	\$4,274,064.30	89.15

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado acumulado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$35,125,715.91**, con el ingreso estimado acumulado del mismo período con un importe de **\$39,399,780.21**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2024, se alcanzó en un **89.15%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos** “se reporta para este cuarto trimestre lo siguiente: Los ingresos por concepto de desayunos escolares calientes no tuvo la recaudación esperada debido a la transición de administración para la firma de convenios.” y **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones** “se reporta para este cuarto trimestre lo siguiente: Las transferencias y ministraciones del Municipio por cuestiones de descentralización el sistema DIF no recibe el total de lo presupuestado por algunos conceptos de registro patronal, por tal motivo no se alcanza la meta deseada al 100%.” (Figura 1)

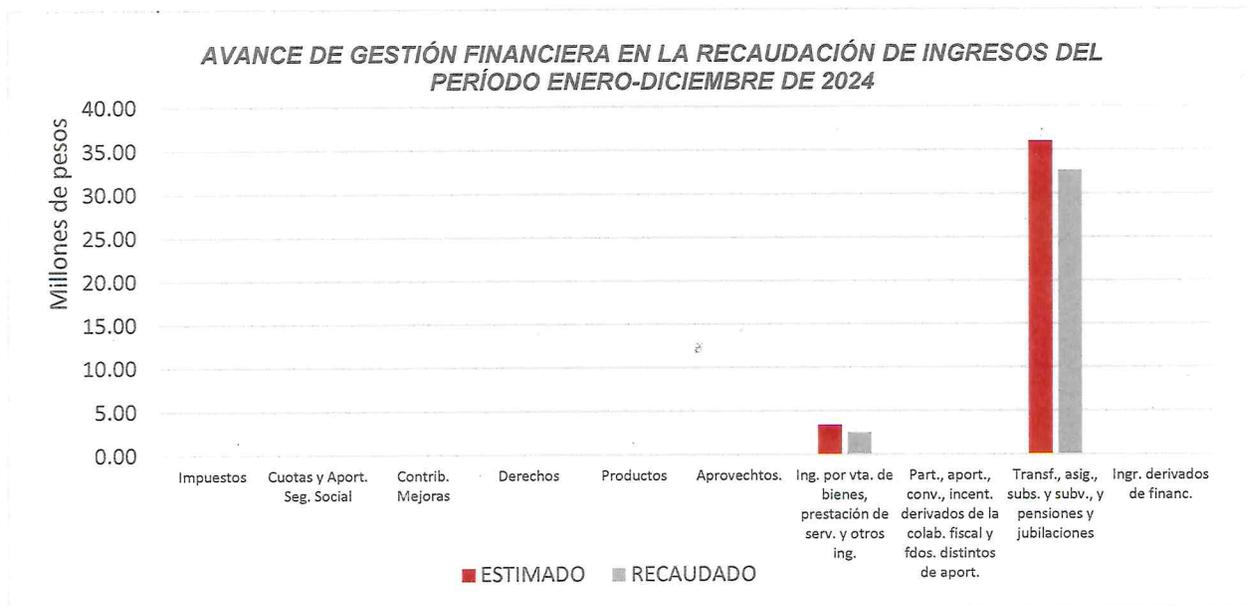


Figura 1

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2024.

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cozumel, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2024 la cantidad de **\$35,125,715.91**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$39,399,780.21**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha recaudado el **89.15%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**

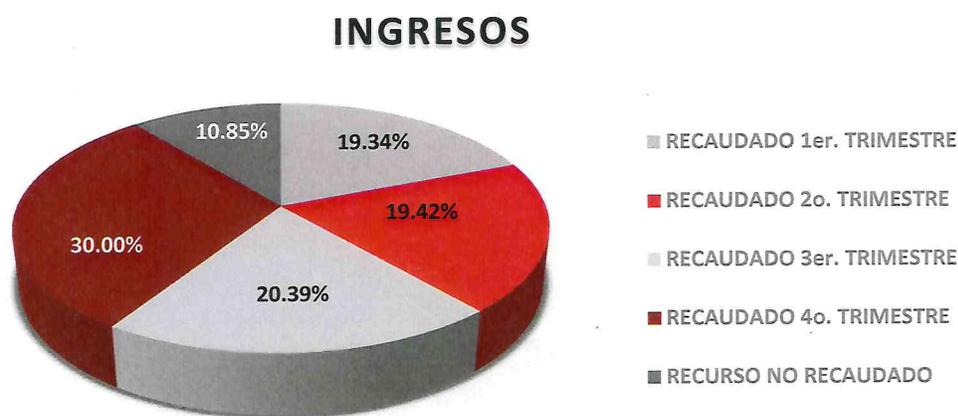


Figura 2

b) Egresos

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cozumel, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$27,247,750.08	\$27,068,890.08	27,247,750.08	27,068,890.08	24,365,085.16	2,703,804.92	90.01
Materiales y suministros	3,903,036.82	3,538,910.81	3,903,036.82	3,538,910.81	2,687,832.46	851,078.35	75.95
Servicios generales	6,335,093.31	6,382,669.47	6,335,093.31	6,382,669.47	5,970,908.76	411,760.71	93.55
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,500,000.00	1,909,329.37	1,500,000.00	1,909,329.37	1,879,664.82	29,664.55	98.45
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	413,900.00	499,980.48	413,900.00	499,980.48	143,716.69	356,263.79	28.74
Inversión pública	0.00	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	0.00
Participaciones y aportaciones	0.00	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	0.00
TOTAL EGRESOS	\$39,399,780.21	\$39,399,780.21	\$39,399,780.21	\$39,399,780.21	\$35,047,207.89	\$4,352,572.32	88.95

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$35,047,207.89**, con el egreso modificado del mismo periodo con un importe de **\$39,399,780.21**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2024, se aplicaron en un **88.95%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “se justifica al cuarto trimestre la variación existente derivado de las obligaciones tales como seguros de los trabajadores del sistema DIF, los cuales cubre el Municipio de Cozumel, proceso de descentralización de este año 2024”; **Materiales y suministros**, “se reporta para este cuarto trimestre, en el capítulo 2000, se ejercieron los gastos presupuestados según las necesidades de la operatividad del sistema DIF”; **Servicios generales**, “se reporta para este cuarto trimestre, en el capítulo 3000 se ejercieron los gastos presupuestados según las necesidades de la operatividad del sistema DIF”; **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, “se reporta para este cuarto trimestre, en los capítulos 4000, Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, se brindaron ayudas sociales a las personas más vulnerables sin distinción de edad o género” y **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “se reporta para este cuarto trimestre, en los capítulos 5000,

Bienes Muebles, inmuebles e intangibles, en los meses de octubre y diciembre no se ejercieron adquisiciones ya que no fueron solicitadas según la operatividad del sistema DIF.” (Figura 3)

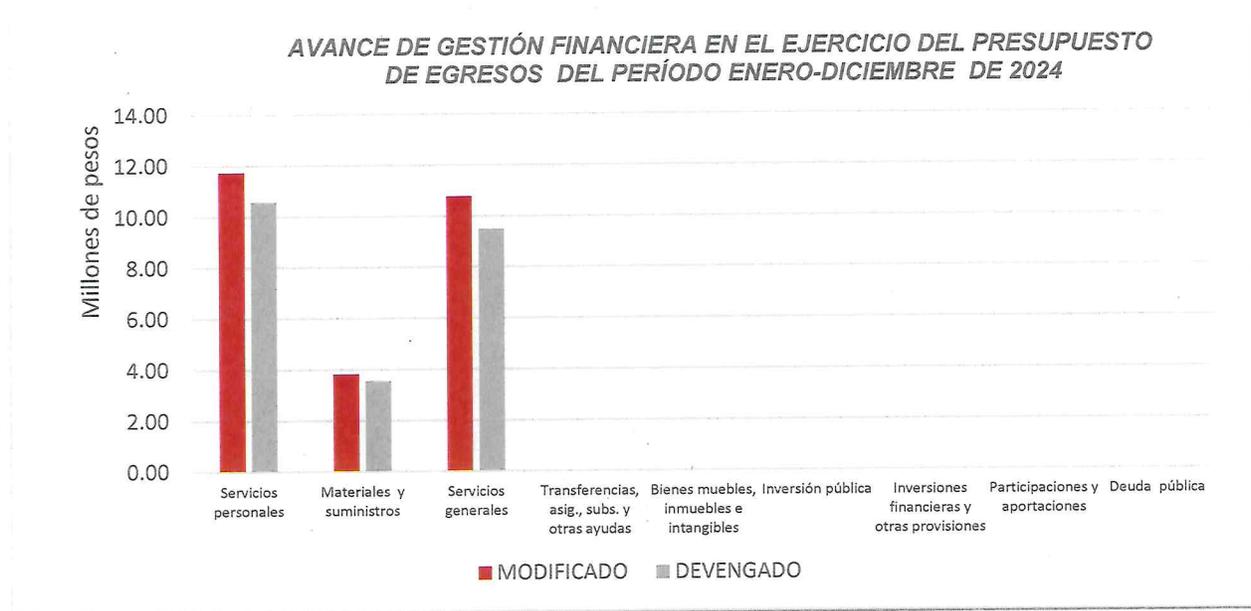


Figura 3

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2024.

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cozumel, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2024 la cantidad de **\$35,047,207.89** que comparado con respecto al egreso modificado anual con un importe de **\$39,399,780.21**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha ejercido el **88.95%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. (Figura 4)

EGRESOS

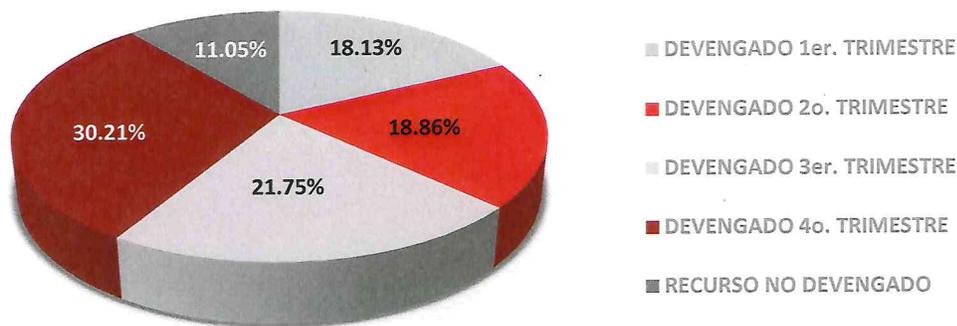


Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cozumel, reporta como presupuesto total aprobado la cantidad de **\$39,399,780.21**, recurso destinado para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios:

- **PP01 – Juntos Somos Familia** el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos 8 de gestión para el logro de los objetivos.

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2023-2027 y al Plan Municipal de Desarrollo 2021-2024 de la siguiente manera:



El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Municipio de Cozumel, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		PP01 Juntos Somos Familia									
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 de manera sostenida al desarrollo e inclusión de la población en situación de vulnerabilidad, así como promover acciones que permitan disminuir el rezago educativo a nivel básico.	Grado de bienestar	Descendente	Anual	28,993.00	No	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	28,993.00		
P - Fortalecer y realizar acciones que contribuyan al desarrollo e inclusión de la población en situación de vulnerabilidad.	Beneficiados con los programas asistenciales	Ascendente	Anual	10,000.00	Si	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	10,000.00		
C01 Fortalecer la Recaudación Propia del Sistema DIF Cozumel	Fortalecimiento de la recaudación	Ascendente	Anual	39,399,780.21	No	7,620,921.49	7,650,773.02	8,033,183.37	11,817,403.03	119.97%	89.14%
						9,849,945.52	9,849,945.52	9,849,945.52	9,849,945.52		
C02 Implementar acciones que impulsen la nutrición de las y los niños en las instituciones públicas.	Porcentaje de Infantes que reciben alimentación balanceada en los CAI's	Constante	Mensual	1,660.00	Si	460.00	456.00	379.00	364.00	87.71%	99.94%
						435.00	435.00	375.00	415.00		
C03 Promover los derechos de las niñas, niños y adolescentes en riesgo y la familia	Niñas, Niños y Adolescentes con derechos vulnerados.	Ascendente	Mensual	33.00	Si	5.00	1.00	2.00	5.00	62.50%	39.39%
						8.00	10.00	7.00	8.00		
C04 Integrar el padrón beneficiarios del programa de desayunos escolares	Apoyos otorgados	Descendente	Mensual	3,000.00	Si	1,570.00	2,023.00	2,148.00	2,040.00	272.00%	259.37%
						750	750	750	750		
C05 Inclusión y asistencia social a personas con discapacidad	Atención a personas con discapacidad	Ascendente	Mensual	960.00	Si	264.00	289.00	246.00	240.00	100.00%	108.23%
						240.00	240.00	240.00	240.00		
C06 Brindar atención a los adultos mayores en estado de vulnerabilidad.	Atención a adultos mayores	Constante	Mensual	3,800.00	Si	1,014.00	809.00	978.00	1,005.00	100.50%	100.16%
						950.00	900.00	950.00	1,000.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		PP01 Juntos Somos Familia									
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
C07 Atender a población vulnerable en situaciones adversas y de riesgo psicosocial.	Atención a población vulnerable	Ascendente	Mensual	3,340.00	Si	2,138.00	4,348.00	3,217.00	360.00	100.00%	301.29%
						2,000.00	380.00	600.00	360.00		
C08 Gestionar y promover la salud infantil y familiar	Acciones de gestión y promoción de la Salud	Ascendente	Mensual	1,270.00	Si	770.00	349.00	223.00	1,180.00	393.33%	198.58%
						350.00	270.00	350.00	300.00		

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

En este Programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual. La entidad informa que “el número absoluto de personas en condición de pobreza se ajusta el parámetro del CONEVAL y que toma de referencia la Secretaria del Bienestar, que considera número de personas en Pobreza Extrema, más personas con Pobreza Moderada. Este informe es anual y emitido por la Secretaria del Bienestar a nivel municipal. Publicación de la Secretaría del Bienestar federal, denominado Informe Anual Sobre la Situación de la Pobreza y Rezago Social 2024 recuperado en: <https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/889704/23001Cozumel2024.pdf>”

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

- **Componente 01:** se reporta un avance del **119.97%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que “la meta trimestral del periodo que se reporta supera el porcentaje de un 100% a 119.97%, debido que en el mes de diciembre se recibió la ministración por el concepto de aguinaldo, meta anual de un 100% a 89.14%, no se alcanzó la meta, debido que el municipio no transfirió por el concepto derecho patronal del Sistema DIF”.

- **Componente 02:** se reporta un avance del **87.71%** con respecto a la meta programada. La entidad informa que “364 infantes recibieron alimentación en los meses de octubre, noviembre y diciembre de los 415 programados, dando un total de 87.71%, la atención disminuyó debido a la baja de niños, sin embargo, la meta anual se logró cubrir al 100%”.
- **Componente 03:** se reporta un avance del **62.50%** con respecto a la meta programada. La entidad comenta que “en el mes de octubre se superó el valor esperado, del 100% a un 133% debido a que fueron ingresados 4 NNA, así mismo en el mes de noviembre obtuvo un valor alcanzado del 50% debido a que solo hubo un ingreso de los dos programados y en diciembre ningún NNA por lo que la meta anual de un 100% esperado solo se logró llegar a un 39.39% debido a que se reintegraron a su núcleo familiar”.
- **Componente 04:** se reporta un avance del **272.00%** con respecto a la meta programada. La entidad informa que “la meta anual aumento de un 100% a un 259.37%, debido a una reestructuración de metas de acuerdos a las necesidades de la población escolar de nivel básica de la isla se integraron más escuelas y la meta trimestral aumento de un 100% a un 272.00%, debido a que, en el mes de julio, se programan las metas anuales del nuevo ciclo escolar”.
- **Componente 05:** se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que “en este trimestre se alcanzó el 100% anual gracias a la buena respuesta que tuvimos de nuestra actividad programadas en los meses de octubre, noviembre y diciembre, porque nuestra meta anual alcanzo de un 100.00% a un 108.23%”.
- **Componente 06:** se reporta un avance del **100.50%** con respecto a la meta programada. La entidad refiere que “la meta trimestral alcanzada fue del 100.00% a un 100.50%, debido a las actividades que se realizaron en el mes de diciembre que tuvieron más afluencia de los adultos mayores, por lo que la meta anual del 100% a un 100.16%, debido que se cumplieron con las actividades programadas”.
- **Componente 07:** se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que “el incremento anual se vio impactado debido a la encuesta infantil y juvenil nacional 2024, teniendo de un 100% a un 301.29%,”

mismo que reflejo números exponenciales, es por ello que la falta demanda de dicho programa se vio impactado anualmente en el porcentaje de cumplimiento, en lo que se refiere meta del cuarto trimestre, se cumplió al 100.00% debido a que se cubrieron todas las actividades programadas”.

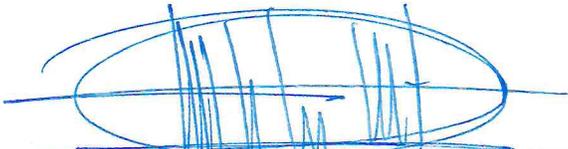
- **Componente 08:** se reporta un avance del **393.33%** con respecto a la meta programada. La entidad argumenta que “la meta trimestral al 100% a un 393.33%, debido a que se tuvo una demanda alta de estudiantes atendidos por la actividad conmemorando la semana de salud vocal que se llevó a cabo en 5 diferentes escuelas y la meta anual al 100% a un 198.58%, debido al incremento de programas de atención, jornadas de salud bucal, oftalmología para cirugías de cataratas”.

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 Cozumel**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de diciembre de 2024. 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 Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo 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. MIGUEL ZOGBY CHELUJA MARTÍNEZ

Auditor Superior del Estado de Quintana Roo





Poder Legislativo del Estado Libre
y Soberano de Quintana Roo