

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
ASOCIACIÓN DE FUTBOL PIONEROS, A.C.
CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
ASOCIACIÓN DE FUTBOL PIONEROS, A.C.
Período del 1 de enero al 30 de junio de 2021

INTRODUCCIÓN

De conformidad con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO), define que 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”.

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 **Asociación de Futbol Pioneros, A.C.**, 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 segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del H. Ayuntamiento del municipio de Benito Juárez, para el ejercicio fiscal 2021.

Por su parte, la **Asociación de Futbol Pioneros, A.C.**, en 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 del periodo del 1 de enero al 30 de junio del ejercicio fiscal 2021, 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.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

La **Asociación de Futbol Pioneros, A.C.**, presentó el siguiente Flujo de Ingresos correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021:

RUBRO DE INGRESOS	INGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
Impuestos	\$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	-
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	59,328.80	0.00	59,328.80	59,328.80	59,328.80	100.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	7,343,680.00	0.00	7,343,680.00	7,343,680.00	6,393,680.00	87.06
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
TOTAL INGRESOS	\$7,403,008.80	\$0.00	\$7,403,008.80	\$7,403,008.80	\$6,453,008.80	87.17

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 Ingreso Recaudado por **\$6,453,008.80**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$7,403,008.80**, se deriva que la gestión para captar recursos al 30 de junio del ejercicio fiscal 2021, se alcanzó en un **87.17%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “La variación que existe de lo recaudado y lo estimado corresponde, la ministración del mes de mayo, no se nos depositó, al igual que junio”. **(Figura 1)**

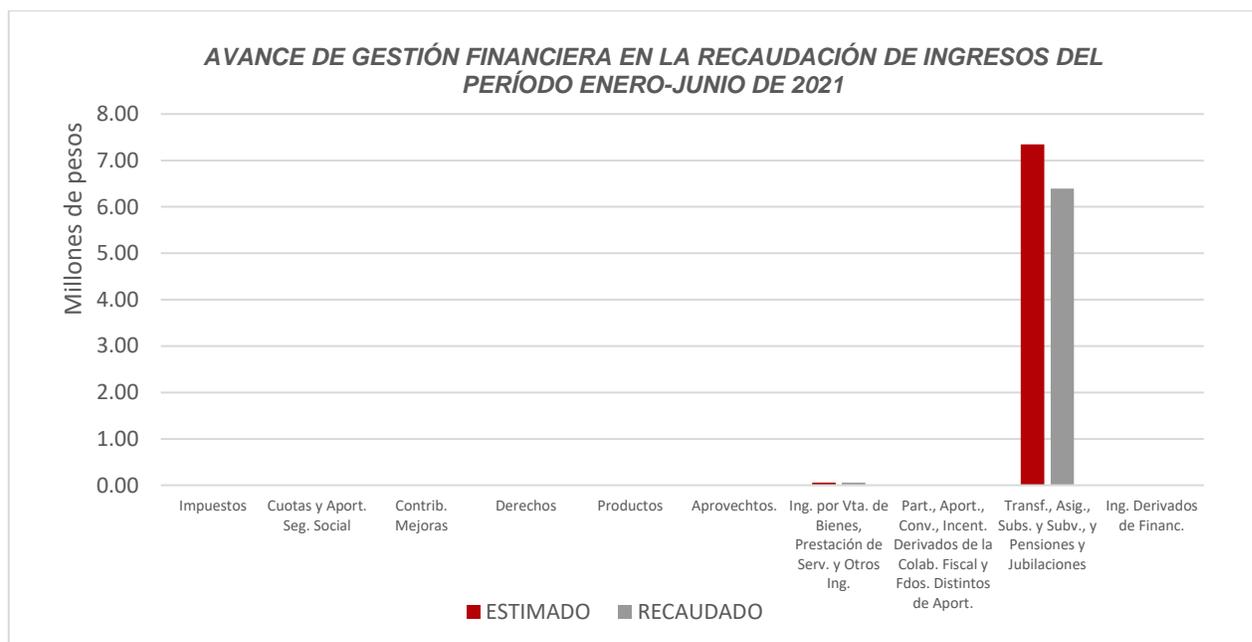


Figura 1

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

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

La **Asociación de Fútbol Pioneros, A.C.**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 30 de junio de 2021 por **\$6,453,008.80** que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$12,059,329.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre, recaudó un **29.73%** y en el segundo trimestre un **23.78%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, quedando pendiente de recaudar el **46.49%**. **(Figura 2)**

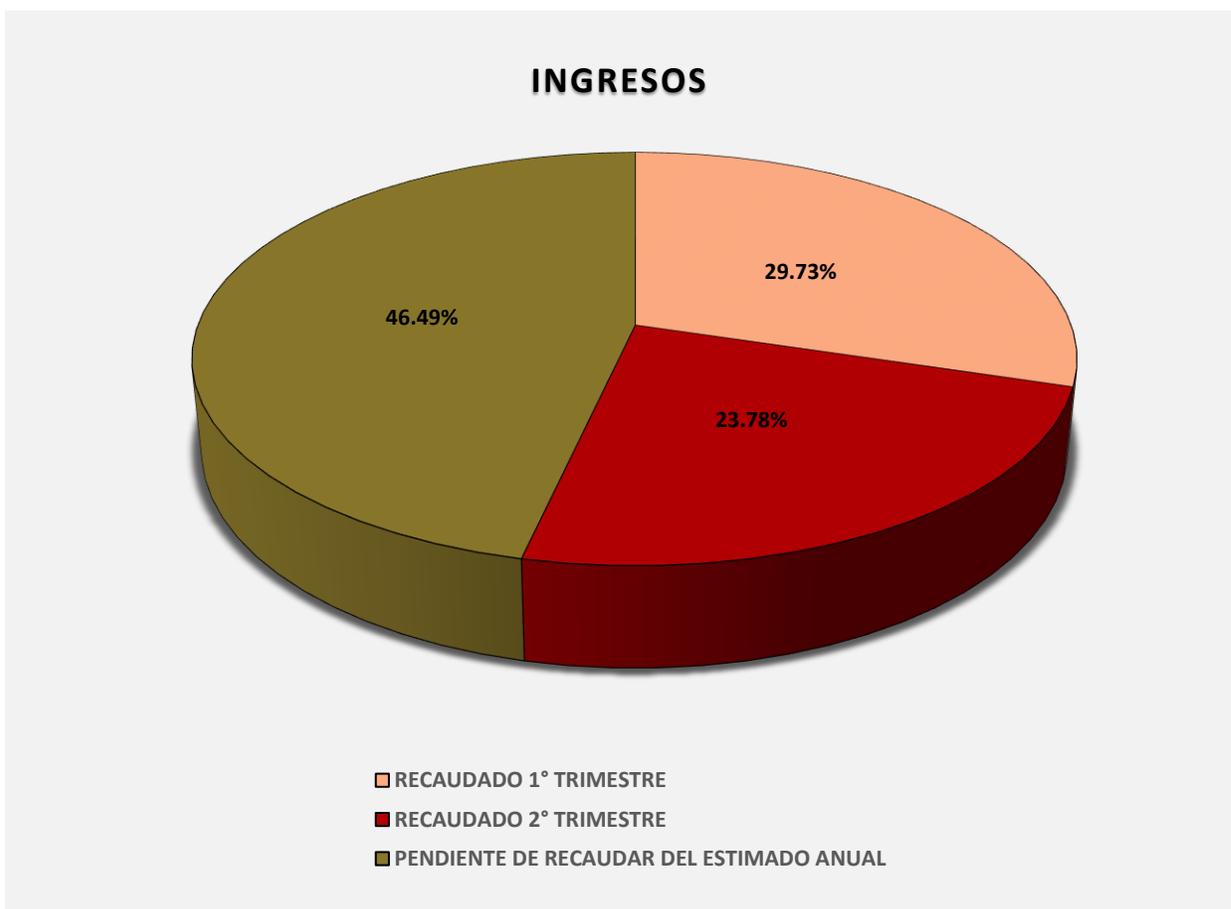


Figura 2

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

b) Egresos

La **Asociación de Fútbol Pioneros, A.C.**, presentó, el Flujo de Egresos correspondiente al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021.

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$5,475,000.00	\$0.00	\$5,475,000.00	\$4,864,847.23	\$4,864,847.23	88.86
Materiales y Suministros	285,829.00	0.00	285,829.00	119,217.96	119,217.96	41.71
Servicios Generales	1,810,430.00	0.00	1,810,430.00	1,043,299.25	879,680.62	57.63
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,750.00	0.00	9,750.00	11,300.00	11,300.00	115.90
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	0.00	0.00	14,999.00	14,999.00	-
Inversión Pública	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	-
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL DEL GASTO	\$7,581,009.00	\$0.00	\$7,581,009.00	\$6,053,663.44	\$5,890,044.81	79.85

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$6,053,663.44**, en relación con el Egreso Modificado por **\$7,581,009.00**, deriva que los recursos al 30 de junio del ejercicio 2021, se aplicaron en un **79.85%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “Hubo menor devengo comparado con lo modificado ya que, nuestro equipo de futbol 2da División no alcanza a concluir el torneo 2020-2021”; **Materiales y Suministros**, “Hubo menor devengo comparado con lo modificado ya, que no, se nos depositó la ministración del mes de Junio”; **Servicios Generales**, “Hubo menor devengo comparado con lo modificado ya, que se programó la liga de futbol, por lo que el equipo fue eliminado e impacto en la ejecución del presupuesto, además de que la ministración del mes de mayo y junio no fue depositada”; **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**,

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

“Se realizó un apoyo a personal para conducir y maniobrar cajas con documentación que tenía que entregar a la ciudad de Chetumal”; **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “Se compra equipo de cómputo para el Área Jurídica por sufrir robo”.
(Figura 3)

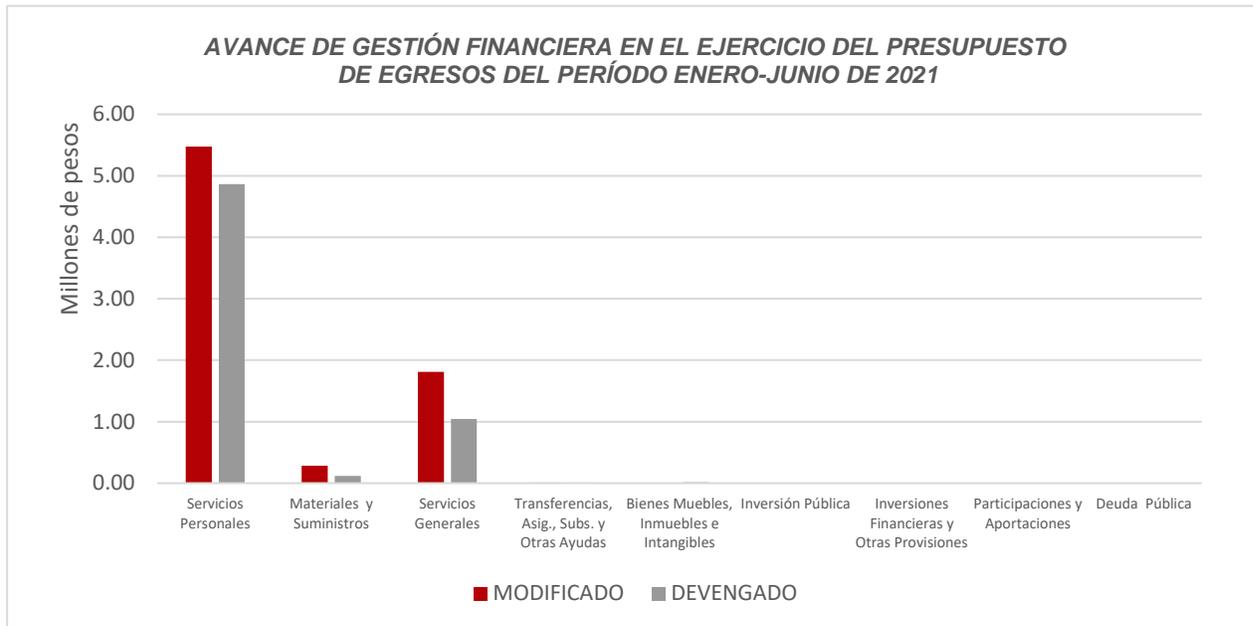


Figura 3

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 2021.

La **Asociación de Fútbol Pioneros, A.C.**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de junio de 2021 por **\$6,053,663.44** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$12,059,329.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre, ejerció un **22.24%** y en el segundo trimestre un **27.96%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, quedando un **49.80%** pendiente de devengar. **(Figura 4)**

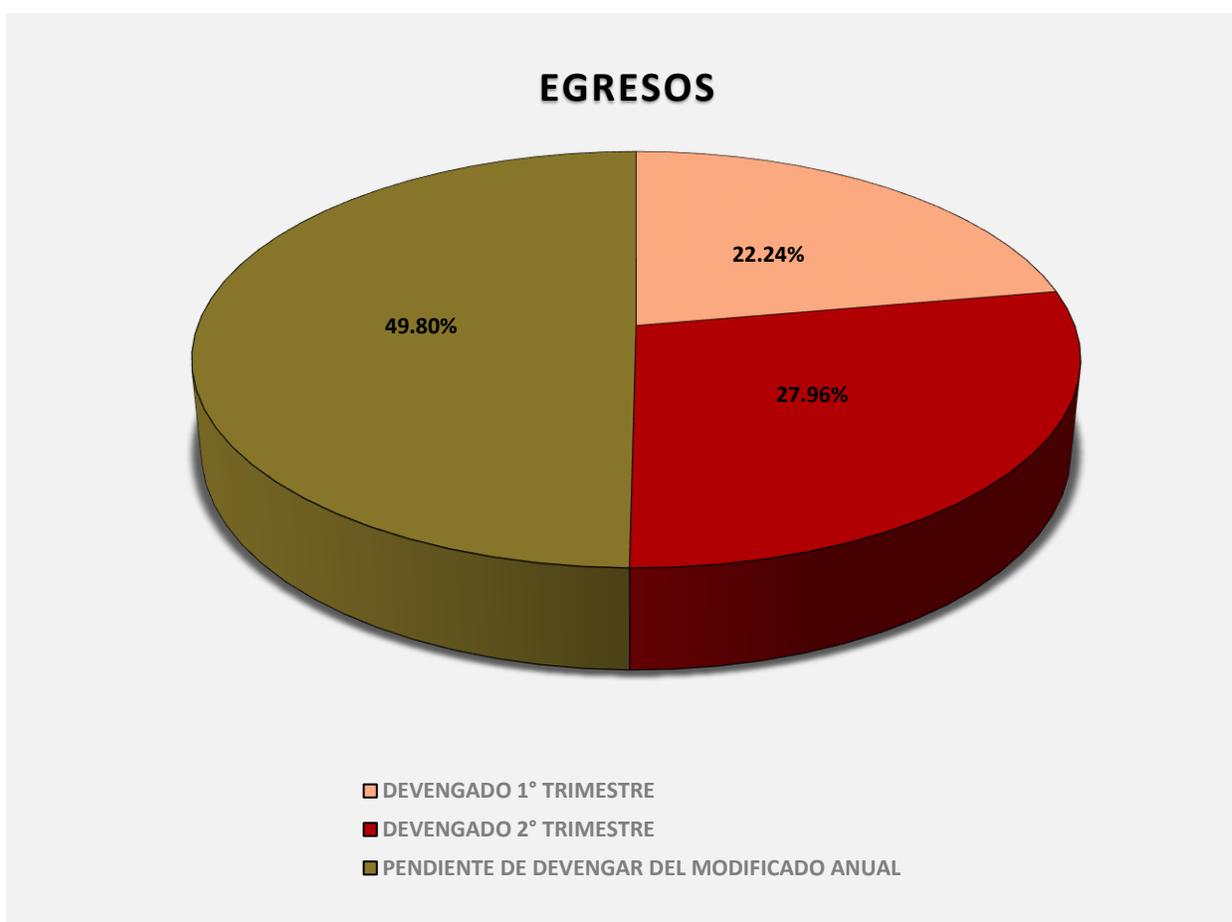


Figura 4

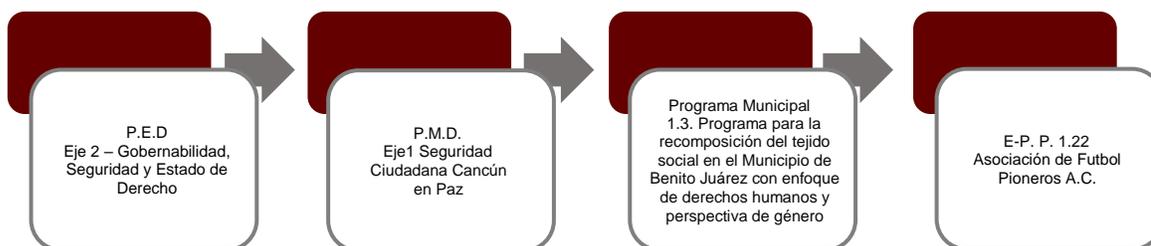
La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Asociación de Futbol Pioneros, A.C** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$12,059,328.80**, para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

- **Asociación de Futbol Pioneros A.C.**, el cual se desarrollará con 3 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos.

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



La **Asociación de Futbol Pioneros, A.C.**, en el período del 1 de enero al 30 de junio de 2021, presenta los siguientes avances del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E – PP 1.22 Asociación de Futbol Pioneros A.C.									
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 que el municipio de Benito Juárez, Quintana Roo sea más seguro, donde la población y visitantes convivan con tranquilidad mediante el desarrollo de habilidades físicas, recreativas y deportivas a través de la práctica del futbol	Porcentaje de población de 18 años y más que percibe inseguro vivir en Cancún.	Descendente	Anual	87.70	No	87.70	87.70	-	-	0.00%	0.00%
	Encuesta Nacional de Victimización y Percepción sobre Seguridad Pública. Periodicidad Anual.					87.70	87.70	87.70	87.70		
	Porcentaje de población de 18 años y más que percibe inseguro vivir en Cancún.	Descendente	Trimestral	88.10	No	81.50	86.10			-2.27%	0.00%
	Encuesta Nacional de Seguridad Pública Urbana.					88.10	88.10	88.10	88.10		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E – PP 1.22 Asociación de Futbol Pioneros A.C.									
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		
	Periodicidad Trimestral.										
P- La población de Benito Juárez desarrolla habilidades físicas, recreativas y deportivas de alto rendimiento mediante la práctica del futbol.	Porcentaje de participación de niños(as) y jóvenes en actividades futbolísticas.	Ascendente	Trimestral	250.00	Si	50.00	50.00	-	-	100.00%	40.00%
						50.00	50.00	75.00	75.00		
C01- Centros de formación en la disciplina del futbol, aperturados.	Porcentaje de nuevos centros de formación aperturados.	Ascendente	Trimestral	4.00	Si	1.00	1.00	-	-	100.00%	50.00%
						1.00	1.00	1.00	1.00		

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

- En el Programa **Asociación de Futbol Pioneros A.C.**, los avances presentados de las metas y objetivos de los dos indicadores a nivel Fin, son del **0.00%** con relación a la meta anual.

La entidad señala para el primer indicador que: “los avances trimestrales y anuales se calculan como tasas de variación debido a que es lo que se quiere medir. La meta programada para el segundo trimestre 2021 corresponde al último registro de la Encuesta Nacional de Victimización y Percepción sobre Seguridad Pública obtenida en 2020, es decir 87.7%. La meta alcanzada en segundo trimestre 2021 corresponde al mismo valor obtenido en 2020, es decir 87.7%. El avance en cumplimiento de metas trimestral refleja la variación del avance trimestral reportado respecto a lo programado trimestral, es decir 0%”, para el segundo indicador informa que “los avances trimestrales y anuales se calculan como tasas de variación debido a que es lo que se quiere medir. El porcentaje acorde al trimestre actual, de la población mayor de 18 años que percibe inseguro vivir en la zona metropolitana de Cancún, conforme a la encuesta Nacional de Seguridad Pública Urbana, mejoró la percepción de inseguridad con base a lo programado con un -2.27%”.

Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre.

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

CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Asociación de Fútbol Pioneros, A.C.**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de junio de 2021. 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 se realizan en 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.

L.C.C. Manuel Palacios Herrera.
Auditor Superior del Estado de Quintana Roo.

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