

# **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 TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA**  
**INSTITUTO DEL DEPORTE DEL MUNICIPIO DE SOLIDARIDAD, QUINTANA ROO**  
**Período del 1 de enero al 30 de septiembre 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 (ASEQROO) 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 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 del ejercicio fiscal que se informa; así como los informes de Avance del Cumplimiento de los Programas, con base en los indicadores aprobados del **Ayuntamiento del municipio de Solidaridad**, para el ejercicio fiscal 2023.

La ASEQROO, 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** 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 2023; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados por el Ayuntamiento del municipio del municipio de Solidaridad, para el mismo periodo de tiempo mencionado en el punto anterior.

Por su parte, el **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo**, dentro de los términos establecidos en la LFRCQROO, entregó a esta entidad fiscalizadora su Informe de Avance de Gestión Financiera, el cual incluye las cifras acumuladas en el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre 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

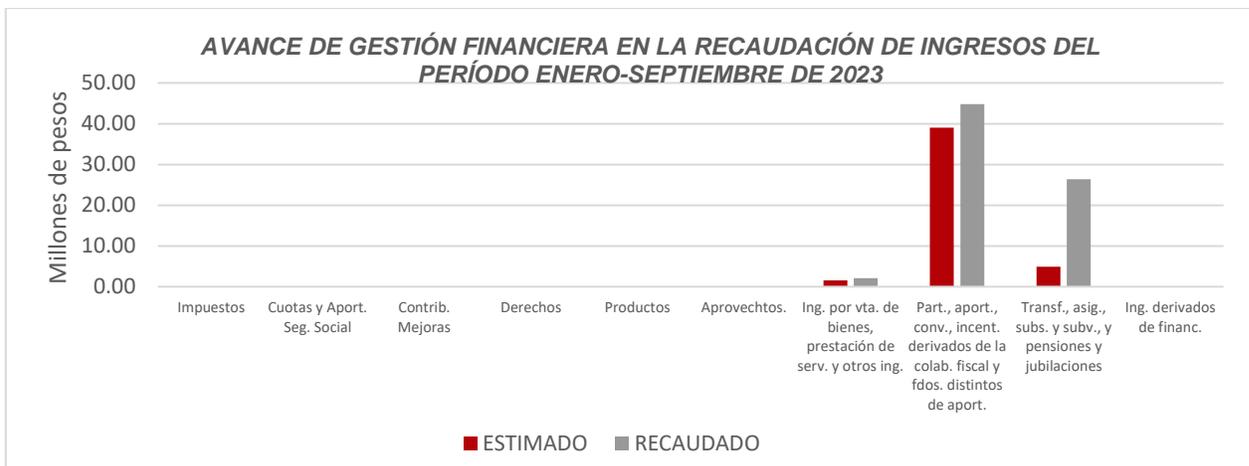
El Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo en el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, presenta el siguiente flujo de ingresos:

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	2,000,000.00	2,000,000.00	1,526,000.00	1,526,000.00	2,103,985.00	(577,985.00)	137.88
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	56,918,326.00	56,918,326.00	39,040,000.00	39,040,000.00	44,798,232.00	(5,758,232.00)	114.75
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	4,880,000.00	37,772,535.94	4,880,000.00	37,772,535.94	26,343,371.74	(21,463,371.74)	539.82
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$63,798,326.00</b>	<b>\$96,690,861.94</b>	<b>\$45,446,000.00</b>	<b>\$78,338,535.94</b>	<b>\$73,245,588.74</b>	<b>\$(27,799,588.74)</b>	<b>161.17</b>

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 tercer trimestre por la cantidad de **\$73,245,588.74**, en relación con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$45,446,000.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2023, se alcanzó en un **161.17%**. 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 30 del mes de septiembre, correspondiente al ejercicio fiscal 2023, así como el ingresos de \$100,000.00 pesos como otros ingresos al equipo de futbol por haber ganado un campeonato en el mes de septiembre 2023”; **Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones**, “la variación del ingreso estimado y el recaudado se derivó, a las transferencias presupuestales que se realizaron para poder cumplir con los compromisos y actividades que realizo el Instituto del Deporte, razón por lo que obtuvo mayor ingreso de lo estimado durante el 3er trimestre o, correspondiente al ejercicio Fiscal 2023”; **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 tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023. (Es preciso mencionar que el presupuesto estimado fue para ejercer en el mes de enero en su totalidad, provenientes de Recursos Fiscales)”.  
**(Figura 1)**



**Figura 1**

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

El Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo ha recaudado ingresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2023 la cantidad de **\$73,245,588.74**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$63,798,326.00**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha recaudado el **114.81%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el 28.05%, 37.70% y 34.25% para el primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente con un excedente de recaudación del 14.81%. **(Figura 2)**

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

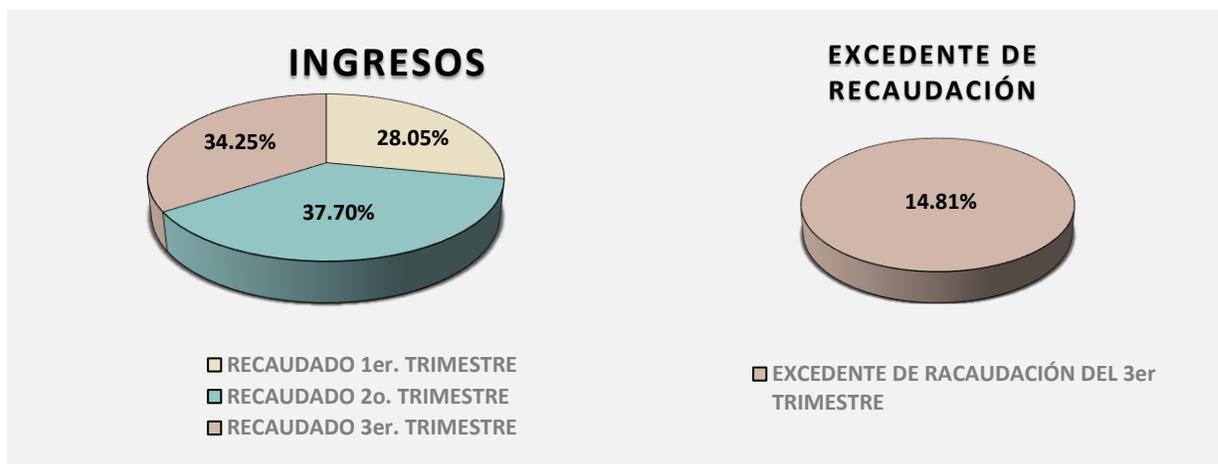


Figura 2

## b) Egresos

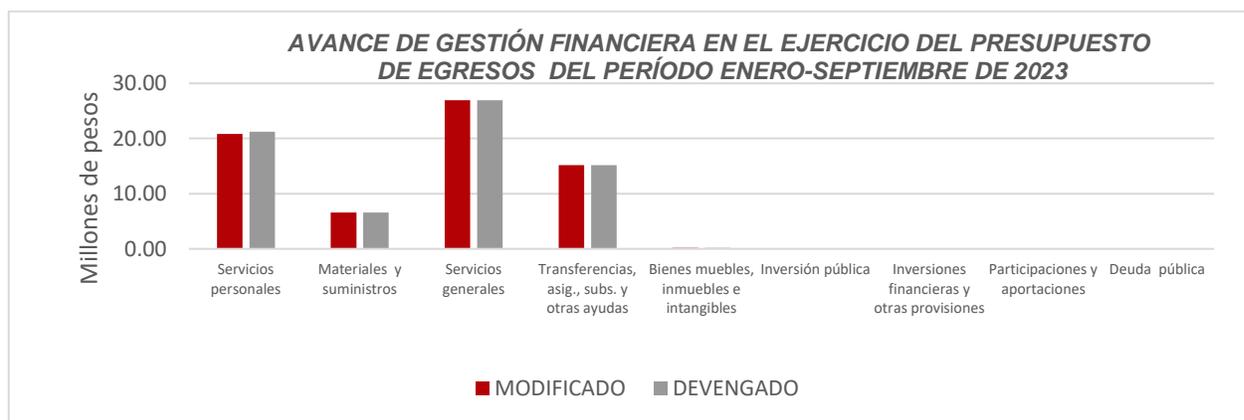
El Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo en el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, presenta el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$30,900,000.00	\$31,850,251.64	\$20,700,000.00	\$20,798,926.73	\$21,229,810.37	\$(430,883.64)	102.07
Materiales y suministros	6,339,775.94	7,429,114.96	5,142,344.89	6,572,445.29	6,557,133.29	15,312.00	99.77
Servicios generales	9,134,174.44	39,875,954.40	6,794,779.49	26,928,583.47	26,928,583.47	0.00	100.00
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	16,488,375.62	17,294,412.88	12,103,875.62	15,163,132.76	15,163,132.76	0.00	100.00
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	936,000.00	241,128.06	705,000.00	206,739.63	206,739.63	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	-
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$63,798,326.00</b>	<b>\$96,690,861.94</b>	<b>\$45,446,000.00</b>	<b>\$69,669,827.88</b>	<b>\$70,085,399.52</b>	<b>\$(415,571.64)</b>	<b>100.60</b>

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 tercer trimestre por la cantidad de **\$70,085,399.52**, con el egreso modificado del mismo periodo con un importe de **\$69,669,827.88**, deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2023, se aplicaron en un **100.60%**. Este mayor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “la variación del modificado con el devengado resulta de transferencias presupuestales entre partidas para dar solvencia presupuestal a otras partidas y de esta manera poder cubrir las necesidades de los servicios personales del Instituto del Deporte”; y **Materiales y suministros**, “la variación resulta derivado a la búsqueda de proveedores con precios competitivos para las adquisiciones de los diferentes materiales y suministros, por lo que se obtuvo un ahorro presupuestario durante el tercer trimestre del ejercicio fiscal 2023”.



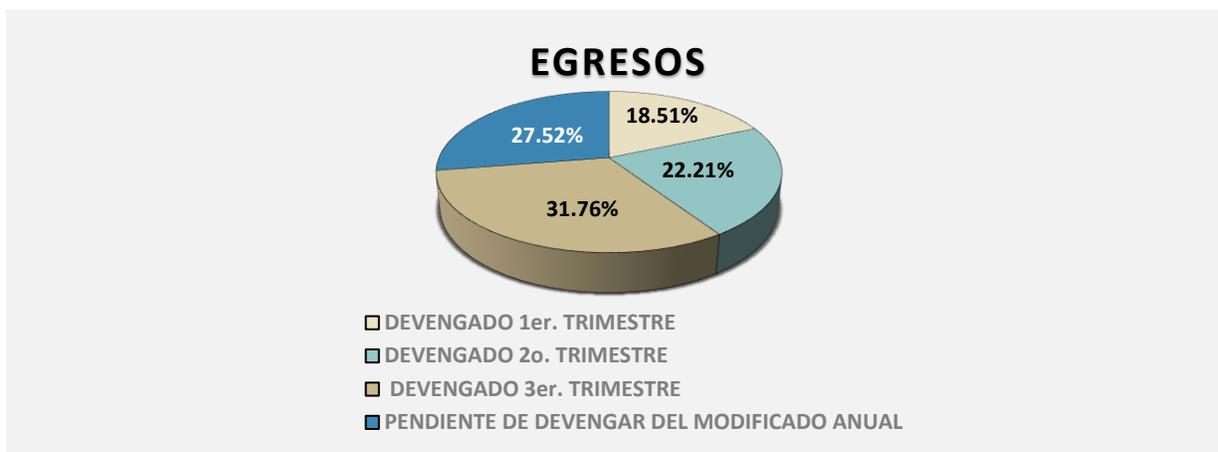
**Figura 3**

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

El **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo** ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2023 la cantidad de **\$70,085,399.52** que comparado con respecto al egreso modificado anual con un importe

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

de **\$96,690,861.94**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha ejercido el **72.48%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el 18.51%, 22.21% y 31.76% para el primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente. **(Figura 4)**



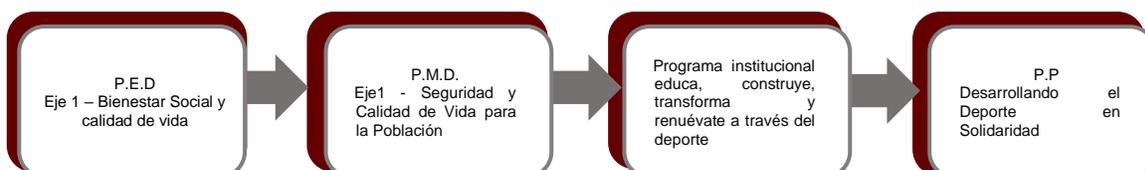
**Figura 4**

## II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo**, reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$96,690,861.94**, recurso destinado para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios:

- **Desarrollando el Deporte en Solidaridad**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 9 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 2021-2024 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 del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

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-AVANACE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F- Contribuir con la cultura del deporte, integración social a la población solidarense mediante actividades físicas y deportivas.	Porcentaje de población vulnerable por carencias en el municipio	Ascendente	Anual	140,196.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	140,196.00		
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 ente 6 y 24 años de edad del municipio de Solidaridad que participan en actividades deportivas.	Ascendente	Anual	110,487.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	110,487.00		
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	331.00	236.00	-	94.40%	75.60%
						0.00	300.00	250.00	200.00		
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	180.00	Si	47.00	49.00	38.00	-	84.44%	74.44%
						45.00	45.00	45.00	45.00		
C03- Actividades y servicios para la práctica deportiva realizados.	Porcentaje de actividades deportivas en colonias y fraccionamientos del municipio realizados.	Ascendente	Trimestral	6,000.00	Si	2,526.00	1,456.00	1,292.00	-	64.60%	87.90%
						2,000.00	1,000.00	2,000.00	1,000.00		
C04- Escuelas públicas y privadas que participan en eventos deportivos.	Porcentaje de escuelas públicas y privadas que participan en eventos deportivos.	Ascendente	Trimestral	48.00	Si	18.00	16.00	0.00	-	0.00%	70.83%
						18.00	16.00	0.00	14.00		
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	1.00	1.00		
C06- Activación de senderos y ciclo pistas en unidades deportivas	Porcentaje de activación de senderos y ciclo pistas en unidades deportivas	Ascendente	Trimestral	14.00	Si	6.00	3.00	0.00	-	0.00%	64.29%
						5.00	4.00	3.00	2.00		

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	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		
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	1,070.00	Si	505.00	285.00	135.00	-	103.05%	86.45%
						501.00	238.00	131.00	200.00		
C08- Personal y entrenadores deportivos capacitados.	Porcentaje de personal y entrenadores deportivos capacitados.	Ascendente	Trimestral	8.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	4.00	0.00	4.00		
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	4.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	2.00	0.00	2.00		

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

- En el Programa **Desarrollando el Deporte en Solidaridad**, 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: “la meta anual para este indicador en su variable es de 140196 casos de vulnerabilidad, en este tercer trimestre se presenta en ceros porque su frecuencia de medición es anual y representándolo en porcentaje equivale a 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 restante se encuentra distribuido con otras instancias de gobierno que se encuentran dentro del eje 1 seguridad y calidad de vida para la población. El cual el instituto tiene el compromiso de cubrir 42% que equivale a su 100% de su meta anual”.

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

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **94.40%** con relación a la meta programada. La entidad comenta que: “la meta anual para este indicador es 750 actividades deportivas practicadas en espacios solicitados por la población en general y grupos deportivos. En este tercer trimestre que compete del 01 de julio al 30 de septiembre del 2023, se registraron 236 de 250 actividades programados. Restaron 14 actividades a registrar para poder llegar a la meta programada en este trimestre. No se llegó ya que ya que influyo el periodo vacacional de este verano”.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **84.44%** con relación a la meta programada. La entidad comenta que “la meta anual de este indicador es de 180 mantenimientos. En este tercer trimestre no se cumplió con la meta programada ya solo se realizaron 38 de los 45 mantenimientos programados, administrativamente por los proveedores de materiales externos”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **64.60%** con relación a la meta programada. La entidad indica que: “la meta anual para este indicador es de 6000 actividades en colonias y fraccionamientos. En este tercer trimestre se realizaron 1292 actividades de 2000 que se habían programado. No se llegó a la meta programada en este tercer trimestre, por cuestiones administrativas de la coordinación que desarrolla estas actividades”.
- **Componente 04:** No reportan metas programadas para el trimestre. Sin embargo, la entidad menciona que: “la meta anual para este indicador es de 48 eventos dirigidos a las distintas comunidades escolares públicas y privadas. En este tercer trimestre no se realizaron ningún evento, ya que no se tenía realizar ninguna actividad en este periodo por tema vacacional y básicamente estas actividades van dirigidas a la comunidad estudiantil”.
- **Componente 05:** No reporta avance del componente con respecto a la meta programada. La entidad justifica que: “la meta anual para este año es de 2 eventos

deportivos dirigidos al turismo alternativo. En este tercer trimestre se presenta en ceros debido a los procedimientos administrativos”.

- **Componente 06:** No reporta avance del componente con respecto a la meta programada. La entidad menciona que: “la meta anual de este indicador es de 14 activaciones en los senderos y ciclo pistas en las unidades deportivas o en las avenidades populares de solidaridad, en este tercer trimestre no se realizaron actividades por temas administrativos”.
- **Componente 07:** Se reporta un avance del **103.05%** con relación a la meta programada. La entidad comenta que: “la meta anual de este indicador es de 1070 actividades, para este tercer trimestre se programaron 131 actividades de las cuales se realizaron 135. Dando así 4 actividades más de lo programado. Con esta suma total se logra rebasar la meta programada en este tercer trimestre”.
- **Componente 08:** No se reportan metas programadas. La entidad indica que: “la meta anual de este indicador es de 8 personas administrativas u 8 entrenadores del instituto del deporte para capacitaciones que el municipio vaya a ejecutar, en este tercer trimestre no se tiene meta programada por ello que se presenta en 0”.
- **Componente 09:** No se reportan metas programadas. La entidad menciona que: “la meta anual de este indicador es involucrar a 4 grupos vulnerables en alguna actividad deportiva o disciplina. En este tercer trimestre se presentara en 0. Ya en este tercer trimestre no se tiene programado actividad alguna”.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó el **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo**, se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente.

## CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto del Deporte del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo** refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre 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**