ASEQROO

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

ASOCIACIÓN DE FÚTBOL PIONEROS A.C.

PRIMER TRIMESTRE 2025

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

Asociación de Fútbol Pioneros A.C.

Período del 1 de enero al 31 de marzo de 2025

RECIBIDO
05 JUN 2025
Jesus H.
13:40

INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 6, fracción XVII, y 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; artículo 37, segundo y último párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, de forma supletoria y artículos 4 y 8 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, corresponde a éste órgano fiscalizador realizar el 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 el avance financiero de los programas aprobados para el ejercicio fiscal que se informa, conforme a lo previsto 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 realizar 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 por el Cabildo

en el Presupuesto de Egresos del **Ayuntamiento del Municipio de Benito Juárez**, Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2025.

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 la **Asociación de Fútbol 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 primer trimestre del ejercicio fiscal 2025; y
II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados por el Cabildo en el Presupuesto de Egresos autorizado por el **Ayuntamiento del Municipio de Benito Juárez**, para el ejercicio fiscal 2025.

Por su parte, la **Asociación de Fútbol Pioneros A.C.** dentro de los plazos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, entregó a este órgano de fiscalización su Informe de Avance de Gestión Financiera, el cual incluye las cifras acumuladas en el período del 1 de enero al 31 de marzo del ejercicio fiscal 2025, conforme a lo previsto en el Acuerdo en el que se emiten 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 y la Guía para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de Gestión Financiera.

I.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

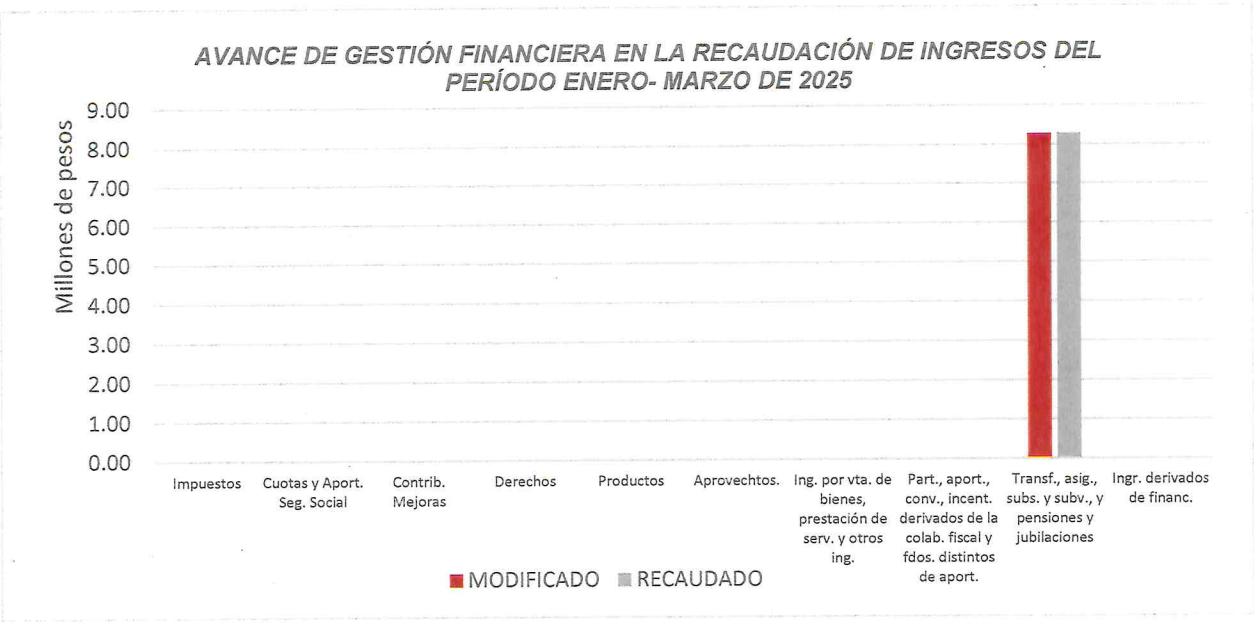
La **Asociación de Fútbol Pioneros A.C.** en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2025, presentó el siguiente flujo de ingresos:

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	0.00	0.00	395.99	395.99	395.99	0.00	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	0.00	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	26,000,000.00	26,000,000.00	8,280,647.00	8,280,647.00	8,280,647.00	0.00	100.00%
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	**$26,000,000.00**	**$26,000,000.00**	**$8,281,042.99**	**$8,281,042.99**	**$8,281,042.99**	**$0.00**	**100.00**

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado acumulado al primer trimestre, por la cantidad de **$8,281,042.99**, con el ingreso modificado acumulado del mismo período con un importe de **$8,281,042.99**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2025, se alcanzó en un **100.00%**.

(Figura 1)



(Figura 1)

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2025

La **Asociación de Fútbol Pioneros A.C.** ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2025, por la cantidad de **$8,281,042.99**, que comparado con el ingreso modificado anual con un importe de **$26,000,000.00**, arroja que al cierre del primer trimestre, la entidad ha recaudado el **31.85%** del total de ingresos del presupuesto modificado para el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**

(Figura 2)

b) Egresos

La **Asociación de Fútbol Pioneros A.C.** en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2025, presentó el siguiente flujo de egresos, en el cual se encuentran las cifras modificadas y devengadas del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	$19,728,798.00	$19,728,796.00	$5,303,379.00	$5,303,378.00	$5,594,701.18	$(291,323.18)	105.49
Materiales y suministros	1,227,156.00	1,227,156.00	305,028.00	305,028.00	432,770.08	(127,742.08)	141.88
Servicios generales	5,044,046.00	5,044,048.00	2,672,241.00	2,672,241.00	1,785,369.52	886,871.48	66.81
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00	22,745.00	0.00	22,745.00	16,609.86	6,135.14	73.03
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	**$26,000,000.00**	**$26,022,745.00**	**$8,280,648.00**	**$8,303,392.00**	**$7,829,450.64**	**$473,941.36**	**94.29**

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al primer trimestre por la cantidad de **$7,829,450.64**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **$8,303,392.00**, deriva que, al 31 de marzo del ejercicio 2025, los recursos se aplicaron en un **94.29%**. Este menor devengo es justificado por la entidad, según lo declarado en la cédula de avance del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, como a continuación se detalla:

Servicios personales:

La variación con referencia al devengo fue mayor debido a que, para el primer trimestre, la liga premier segunda división se ve en la necesidad de finiquitar los contratos de los cuerpos técnicos.

Materiales y suministros:

La variación con referencia al devengo fue mayor debido a que, para el primer trimestre, con el ingreso de nuevos miembros de cuerpo técnico de la liga premier segunda división, se realizaron compras adicionales a material y artículos deportivos.

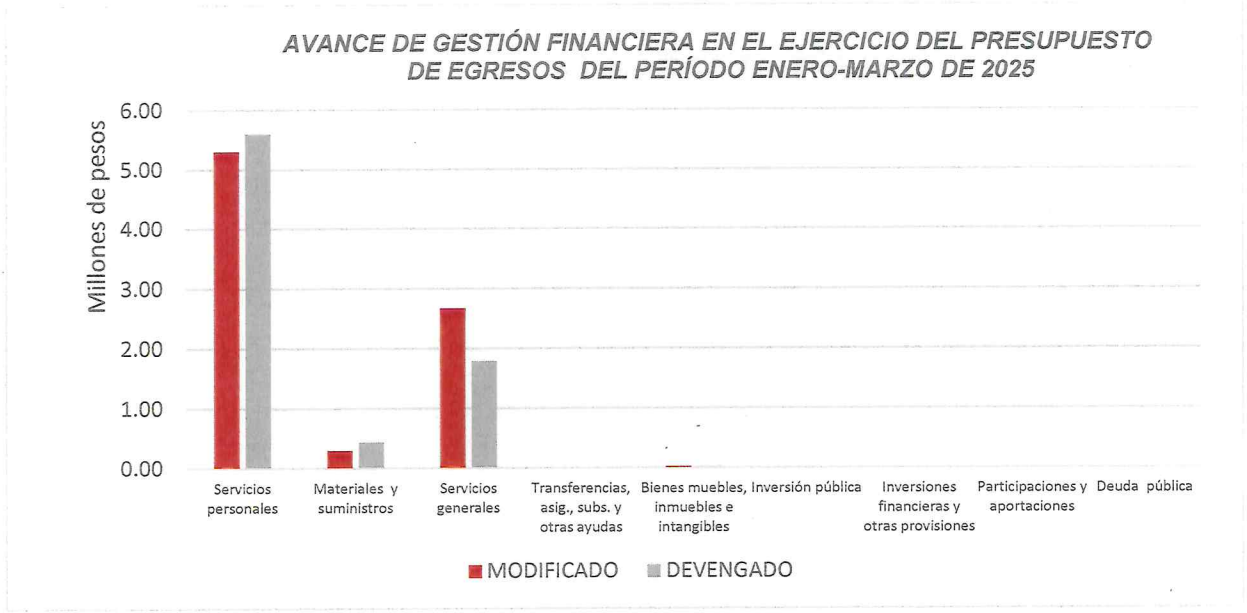
Servicios generales:

La variación con referencia al devengo fue menor debido a que, para el primer trimestre, no se realizan los gastos de mantenimiento del equipo de campo segunda división liga premier, así como los pagos federativos de la FMT por cambios de socios y registros.

Bienes muebles, inmuebles e intangibles:

La variación con referencia al devengo fue menor debido a que, para el primer trimestre, no se realizan las compras de suministros electrónicos.

(Figura 3)



(Figura 3)

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2025

La **Asociación de Fútbol Pioneros A.C.** ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2025, por la cantidad de **$7,829,450.64**, que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **$26,022,745.00**, arroja que al cierre del primer trimestre, la entidad ha ejercido el **30.09%** del total de egresos del presupuesto modificado para el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

(Figura 4)

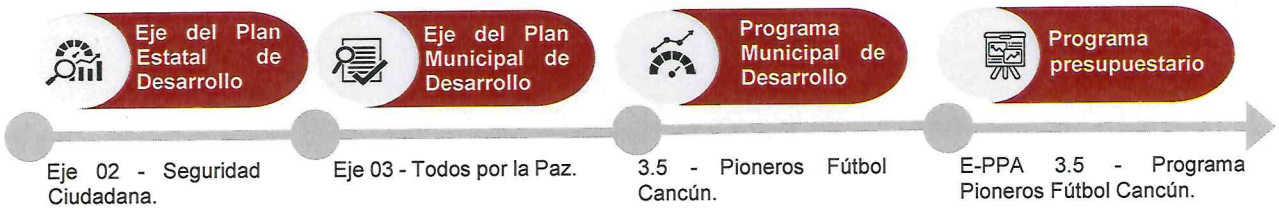
II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Asociación de Fútbol Pioneros A.C.** reporta como presupuesto total aprobado, la cantidad de **$26,000,000.00**, recurso destinado para el desarrollo del siguiente programa presupuestario:

- **E-PPA 3.5 - Programa Pioneros Fútbol Cancún** el cual se desarrollará con **2** indicadores estratégicos y **3** de gestión para el logro de los objetivos.

Cabe señalar que existe una diferencia entre el importe reportado en el Presupuesto por Clasificación Funcional Programática, con respecto al modificado anual del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos. La entidad no justifica esta diferencia.

Este programa presupuestario se encuentra alineado al Plan Estatal de Desarrollo 2023-2027 y al Plan Municipal de Desarrollo 2024-2027 de la siguiente manera:



La **Asociación de Fútbol Pioneros A.C.** en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2025, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E-PPA 3.5 Programa Pioneros Fútbol Cancún.										
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. 3.5.1 Contribuir a una sociedad más segura, cohesionada y pacífica en el municipio de Benito Juárez mediante estrategias de prevención de la violencia, impulso a la convivencia y fortalecimiento del bienestar social.	I_TOD_PAZ: Índice de Todos por la Paz.	Ascendente	Trianual	95.33	Si	23.83	-	-	-	100.00%	25.00%
						23.83	23.83	23.83	23.83		
P. 3.5.1.1 La población de Benito Juárez mejora su acceso a la cultura física y deportiva mediante la práctica del fútbol y actividades recreativas.	PPAF: Porcentaje de personas que participan o asisten en actividades futbolísticas.	Ascendente	Trimestral	22,500.00	Si	4,110.00	-	-	-	102.75%	18.27%
						4,000.00	8,000.00	5,500.00	5,000.00		
C. 3.5.1.1.1 Actividades de fútbol profesional y semiprofesional planificadas.	PPSPR Porcentaje de partidos de categoría semiprofesional y profesionales realizados.	Ascendente	Trimestral	21.00	Si	6.00	-	-	-	100.00%	28.57%
						6.00	6.00	6.00	3.00		
C. 3.5.1.1.2 Informes de avances financieros y administrativos elaborados y entregados conforme a la normatividad.	PIFA: Porcentaje de informes financieros y administrativos.	Ascendente	Trimestral	11.00	Si	3.00	-	-	-	100.00%	27.27%
						3.00	4.00	2.00	2.00		
C. 3.5.1.1.3 Eventos deportivos de fútbol para el sector amateur realizados.	PADSA: Porcentaje de actividades deportivas del sector amateur realizadas.	Ascendente	Trimestral	48.00	Si	8.00	-	-	-	100.00%	16.67%
						8.00	16.00	16.00	8.00		

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

En este Programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **25.00%** con respecto a la meta programada anual.

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

- **Componente 01:** se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad menciona que, *la meta programada de 6 eventos se logró al llevar a cabo los partidos programados.*
- **Componente 02:** se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad menciona que, *tres reportes administrativos oficiales se cumplen en el trimestre.*
- **Componente 03:** se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad menciona que, *se logra la meta programada de ocho eventos en el trimestre.*

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 la **Asociación de Fútbol Pioneros A.C.** refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al **31 de marzo de 2025**. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis realizado por este órgano fiscalizador en función de la información proporcionada.

Es importante aclarar, que los análisis realizados no constituyen una auditoría, ya que no se basan en los procesos sistemáticos que la caracterizan, tales como la planeación, la evaluación de 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

ESTADO DE QUINTANA ROO
PODER LEGISLATIVO
AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO

RECIBIDO
PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
XVIII LEGISLATURA CONSTITUCIONAL
OFICIALIA DE PARTES

Poder Legislativo del Estado Libre
y Soberano de Quintana Roo