

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
MUNICIPIO DE COZUMEL
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2019**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA MUNICIPIO DE COZUMEL

Período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas (LFRCQROO), realizó el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera en los 30 días posteriores a la fecha de su presentación, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la LFRCQROO, 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 presupuestal correspondiente”**.

Asimismo, el artículo 14 de la citada ley, dispone que el Informe de Avance de Gestión Financiera contendrá lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos de cada trimestre en que se ejerza el Presupuesto de Egresos, y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos.

Por su parte, el **Municipio de Cozumel** entregó el 16 de octubre de 2019 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al tercer trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal en curso, en los términos señalados y de conformidad a la Guía y Lineamientos respectivos.

El contenido de dicho informe incluye:

- I. El Flujo de Ingresos y Egresos, y

- II. El Avance del Cumplimiento de los Programas.

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

I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

El **Municipio de Cozumel**, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019, presenta los siguientes Flujos de Ingresos y Egresos:

RUBRO DE INGRESOS	INGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
Impuestos	\$107,779,917.70	\$0.00	\$107,779,917.70	\$103,764,567.09	\$103,764,567.09	96.27
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	91,494,590.75	0.00	91,494,590.75	100,242,933.79	100,242,933.79	109.56
Productos	17,738,554.54	0.00	17,738,554.54	27,372,981.54	27,372,981.54	154.31
Aprovechamientos	12,759,237.52	0.00	12,759,237.52	12,803,921.85	12,803,921.85	100.35
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	270,642,477.30	2,628,317.00	273,270,794.30	281,019,781.39	281,019,781.39	103.83
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	10,000,000.00	7,000,000.00	17,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	120.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$510,414,777.81	\$9,628,317.00	\$520,043,094.81	\$537,204,185.66	\$537,204,185.66	105.25

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$210,498,363.00	\$6,650,000.00	\$217,148,363.00	\$207,959,168.66	\$207,959,168.66	95.77
Materiales y Suministros	47,721,474.00	(16,350,559.00)	31,370,915.00	35,620,091.42	27,830,901.67	113.54
Servicios Generales	123,105,062.00	24,664,675.28	147,769,737.28	143,381,763.73	136,000,961.91	97.03
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,860,890.00	19,807,642.90	34,668,532.90	29,834,215.92	29,834,215.92	86.06
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	11,116,172.00	(986,821.47)	10,129,350.53	4,653,017.71	4,396,629.99	45.94
Inversión Pública	40,019,726.00	(16,018,305.99)	24,001,420.01	6,338,787.93	1,901,636.38	26.41
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	46,099,585.53	(8,138,314.72)	37,961,270.81	40,483,844.00	40,483,844.00	106.65
TOTAL DEL GASTO	\$493,421,272.53	\$9,628,317.00	\$503,049,589.53	\$468,270,889.37	\$448,407,358.53	93.09

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

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

DEL FLUJO DE INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$537,204,185.66**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$510,414,777.81**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de septiembre del ejercicio en curso, se alcanzó en un **105.25%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Impuestos**, con una menor recaudación, “El avance del 96.27% respecto a lo presupuestado en el trimestre se debe a una estimación alta en los primeros meses del año por el programa de descuentos por pago anticipado de Impuesto Predial, situación que se espera equilibrar con las labores de cobranza de rezago en jornadas sociales y programas de regularización en el último trimestre. Se tuvo un avance del 83% en la recaudación del ISABI respecto al presupuesto anual”; **Derechos**, “Hubo un superávit en la recaudación contra lo presupuestado al tercer trimestre debido a que se superaron las metas de los Derechos de Basura y los Derechos por Prestación de Servicios Catastrales, Tránsito y de Desarrollo Urbano, y el Derecho de Saneamiento Ambiental”; **Productos**, “El superávit fue por la cantidad de Rezago cobrada a Locatarios de Mercados, Plaza del Sol, y Rentas Productos del Parque Xel-ha y los rendimientos financieros que generaron los recursos propios en cuentas de inversión”; **Aprovechamientos**, “El superávit en la recaudación por aprovechamientos se debió principalmente en las multas de tránsito, ya que entró en vigor un nuevo reglamento municipal que incrementó significativamente las tarifas”; **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal**, “EL superávit en la recaudación fue por el trabajo en el abatimiento del rezago por el uso o goce de la Zona Federal Marítimo Terrestre, ajustes a la alza en las participaciones del ramo 28, ajustes al alza en el Ramo 33 y la recaudación del Fondo del Impuesto Sobre la Renta”; y **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, con una mayor recaudación, “Se recibió la totalidad del Subsidio del Gobierno del Estado por las fiestas del Carnaval Cozumel 2019, y se gestionó un subsidio por las fiestas del Cedral por un importe de 7 millones de pesos, de los cuales se recibieron 2 millones de pesos. Se amplió los ingresos por Subsidio del Gobierno del Estado para las festividades del Cedral 2019”. (*Figura 1*)

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

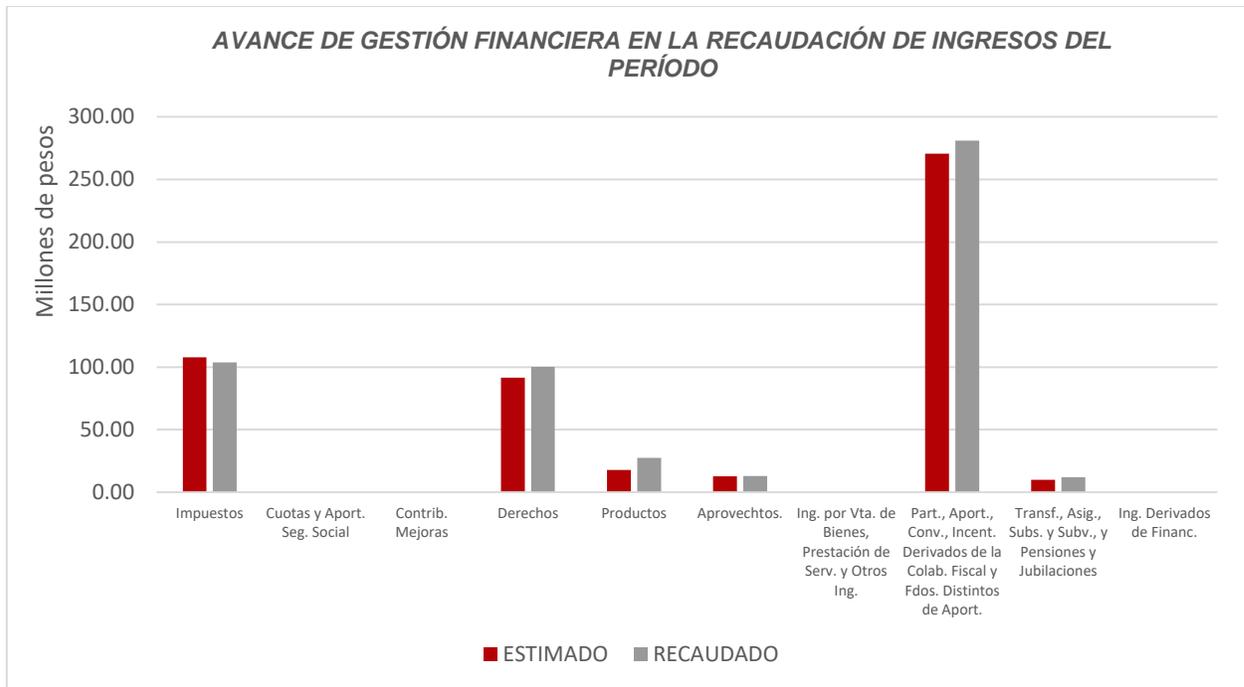


Figura 1

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

DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$468,270,889.37**, en relación con el Egreso Modificado por **\$503,049,589.53**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio en curso, se aplicaron en un **93.09%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, con un menor devengo, “La variación reflejada en este capítulo respecto del egreso modificado y el egreso devengado se debe a que en la columna de ampliaciones y reducciones se está considerando el aumento que sufrió este capítulo para el pago de sentencias laborales, dicha modificación abarca del mes de enero al mes de diciembre”; **Materiales y Suministros**, con un mayor devengo, “La variación negativa que refleja este capítulo respecto del egreso modificado y egreso devengado, se debe a que dicha modificación abarca del mes de enero al mes de diciembre. Sin embargo, este capítulo sufrió una reducción derivado de una adecuada administración en la adquisición y el uso eficiente de materiales y suministros, al cierre del periodo que se informa y que fueron reasignados a otros capítulos, así como a la recalendarización en meses subsecuentes, de acuerdo a los contratos en compra de materiales y suministros que se tenían contemplados en este periodo”; **Servicios Generales**, con un menor devengo, “La variación reflejada en este capítulo respecto al egreso modificado y egreso devengado, se debe a que este capítulo sufrió un aumento derivado de la necesidad de cubrir conceptos como, accesorios derivados de la deuda que tiene el municipio con el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), los accesorios de los pagos omitidos y diferencias del 3% del impuesto estatal sobre nóminas, el arrendamiento de patrullas, servicios de promoción turística, programas de concientización ecológica, auditorías externas y evaluaciones al desempeño, la modificación abarca del mes de enero al mes de diciembre”; **Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas**, con un menor devengo, “La variación reflejada en este capítulo respecto al egreso modificado y egreso devengado, se debe a que este capítulo sufrió un aumento principalmente en la aportación que realizó el gobierno del estado para las festividades del Cedral Cozumel 2019, afectando principalmente el concepto de tradiciones municipales y con el propósito de dar cumplimiento al programa de inversión anual aprobado por el cabildo, así como continuar con la ejecución de los programas sociales, la modificación abarca del mes de enero al mes de diciembre”; **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, con un menor devengo, “La variación reflejada en este capítulo respecto al egreso modificado y egreso devengado, se debe a que este capítulo sufrió una

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

disminución para ser reasignado a otros capítulos, derivado del análisis realizado y se estimó devengar menos de lo aprobado. Así como a la recalendarización en meses subsecuentes de acuerdo a contratos, la modificación abarca del mes de enero al mes de diciembre”; **Inversión Pública**, con un menor devengo, “La variación reflejada en este capítulo respecto al egreso modificado y egreso devengado, se debe a las modificaciones que ha sufrido el programa de inversión anual (PIA), sin embargo, este capítulo sufrió una disminución que fue destinada a proyectos que se contemplan en otros capítulos, la modificación abarca del mes de enero al mes de diciembre”; y **Deuda Pública**, con un mayor devengo, “La variación negativa que refleja este capítulo respecto al egreso modificado y egreso devengado, se debe a que dicha modificación abarca del mes de enero al mes de diciembre, sin embargo, este capítulo sufrió una disminución debido a los beneficios que el H. Ayuntamiento ha obtenido del refinanciamiento de la deuda a largo plazo”. **(Figura 2)**

Cabe mencionar, que las justificaciones presentadas por la entidad en cada uno de los capítulos del gasto, no son congruentes respecto a los resultados obtenidos, ya que no se señalan los motivos de un mayor o menor devengo del presupuesto modificado.

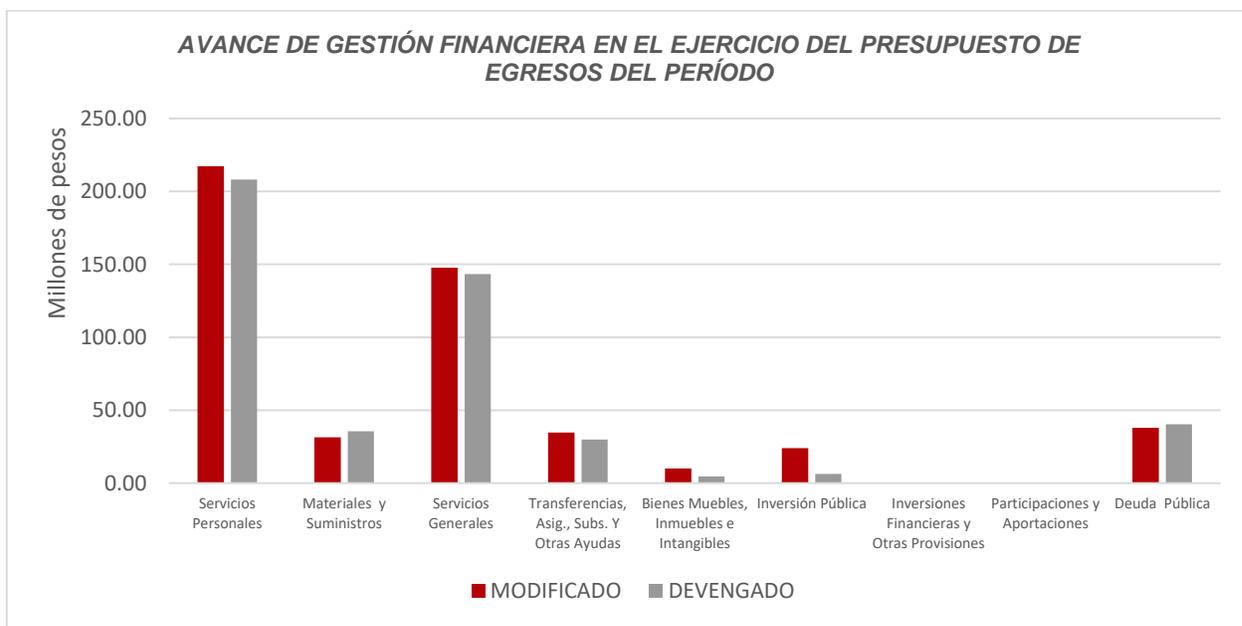
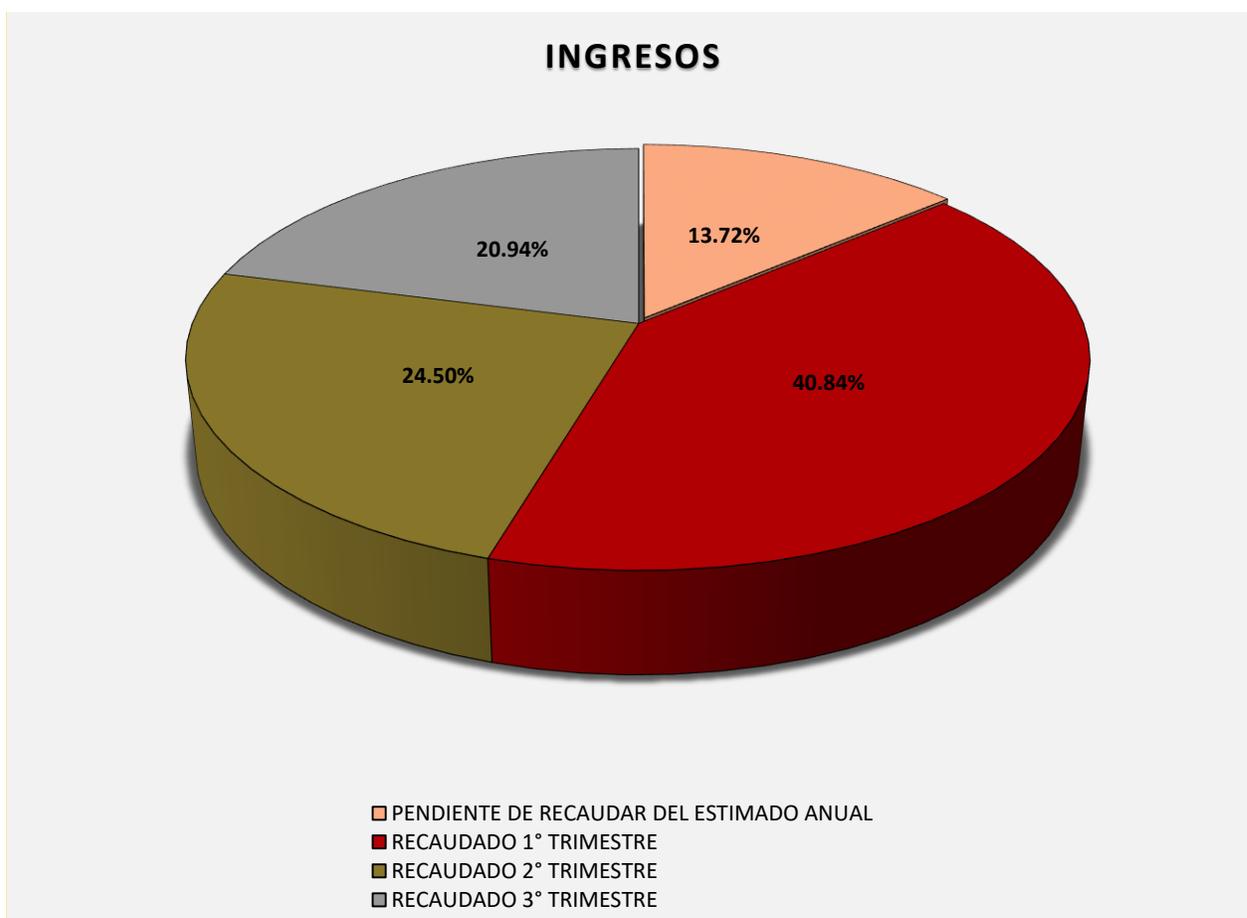


Figura 2

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 Y LA APLICACIÓN DE LOS EGRESOS AL TERCER TRIMESTRE DE 2019

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos que el **Municipio de Cozumel** ha captado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2019, siendo en el primer trimestre el **40.84%**, en el segundo el **24.50%** y en el tercer trimestre el **20.94%**, con respecto al Ingreso Estimado Anual, quedando un **13.72%** pendiente de recaudar.



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

Figura 4: Señala el porcentaje de los gastos que el **Municipio de Cozumel** ha devengado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2019, siendo en el primer trimestre el **25.41%**, en el segundo el **23.25%**, y en el tercer trimestre el **25.41%**, con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un **25.94%** pendiente de devengar.

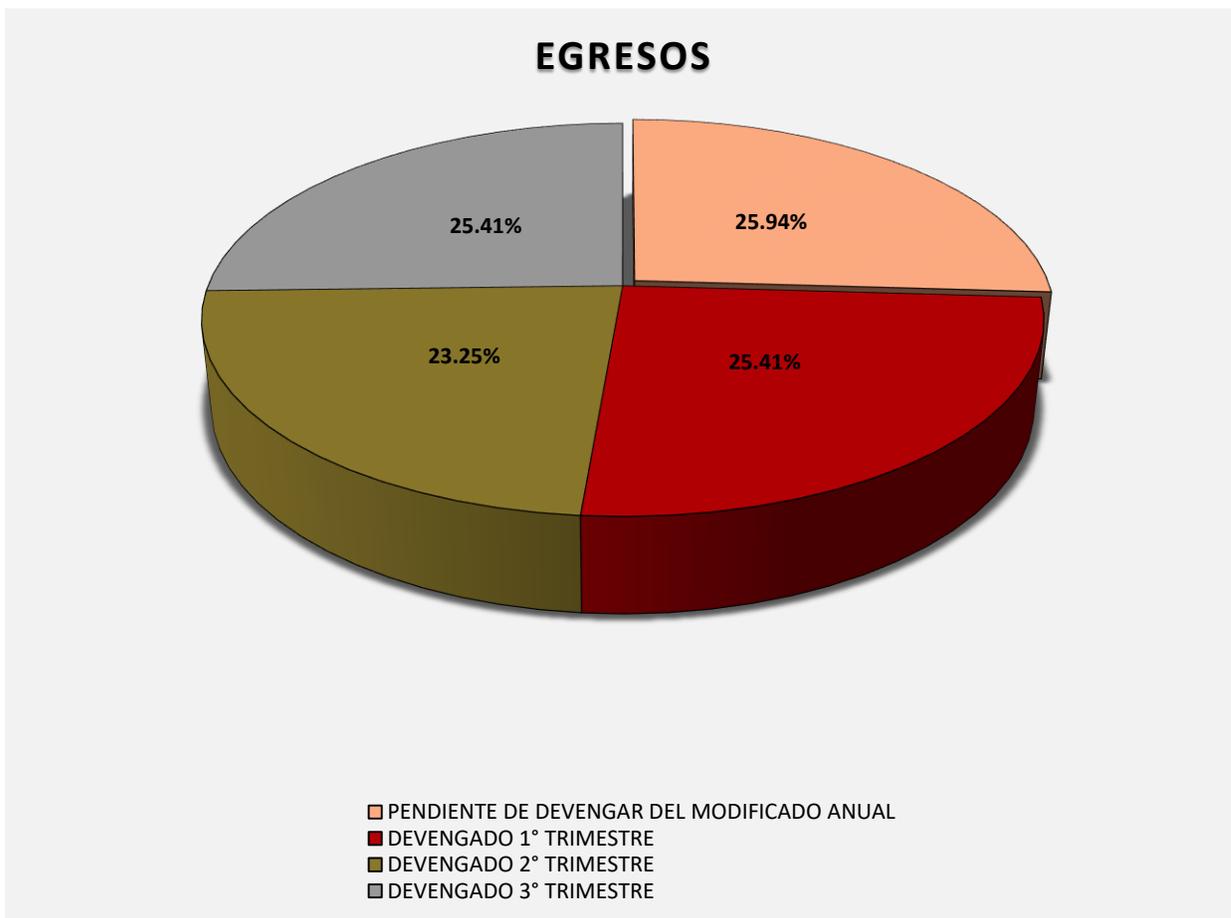


Figura 4

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

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El **Municipio de Cozumel**, Quintana Roo en el período del 1 de julio al 30 de septiembre de 2019, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el presupuesto de egresos:

MUNICIPIO DE COZUMEL								
AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	3er. TRIM.	3er. TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
E001 Programa para el fortalecimiento de la cultura de paz y prevención	1. FIN.- Contribuir a la construcción de una isla en paz y segura mediante políticas públicas de prevención de factores de riesgo para la integridad de las personas.	12%	3%	1%	33%	33.00%	33.00%	
	1.1 PROPOSITO.- El municipio de Cozumel cuenta con un política pública intersectorial en caminata a una cultura de paz y responsabilidad vial con un enfoque de participación ciudadana	12%	3%	6%	75%	75.00%	75.00%	
	1.1.1 COMPONENTE.- Prevención de la violencia y delincuencia realizada	100%	25%	67%	67%	67.00%	67.00%	
	1.1.2 COMPONENTE.- Programa de proximidad social con participación ciudadana implementado	100%	25%	86%	86%	86.00%	86.00%	
	1.1.3 COMPONENTE.- Sistema de prevención de riesgos de daños implementado	100%	0%	0%	0%	0.00%	0.00%	Se estima el cumplimiento en el 4 trimestre
	1.1.4 COMPONENTE.- Profesionalización del personal de seguridad pública y tránsito realizado	100%	25%	43%	43%	43.00%	43.00%	Se estima el cumplimiento en el 4 trimestre
E002 Respeto de los Derechos Humanos.	FIN- Contribuir a la construcción de una isla en paz y segura mediante políticas públicas de prevención de factores de riesgo para la integridad de las personas.	12%	3%	1%	33%	33.00%	33.00%	
	PROPÓSITO- El Municipio cuenta con una política de respeto a los derechos humanos en la atención de la violencia y la delincuencia.	100%	25%	75%	75%	75.00%	75.00%	
	1.1.1 COMPONENTE - Víctimas de violencia atendidas con respeto a los derechos humanos.	100%	25%	0%	0%	0.00%	0.00%	Se estima el cumplimiento en el 4 trimestre
	1.1.2 COMPONENTE - Sistema de atención en la gestión de riesgos de daños ante accidentes y fenómenos naturales y humanos.	100%	0%	0%	0%	0.00%	0.00%	Se estima el cumplimiento en el 3 y 4 trimestre
	1.1.3 COMPONENTE.- Atención de incidentes viales	100%	25%	75%	88%	88.00%	88.00%	
E003 Programa de política ambiental.	1. FIN- Contribuir al desarrollo sostenible de la Isla a través de medidas integrales de conservación del medio ambiente y uso responsable de los recursos naturales.	100%	100%	25%	75%	75.00%	75.00%	
	1.1 PROPOSITO.- Los instrumentos de la política ambiental son conocidos por los actores clave del desarrollo económico y social de la Isla	100%	100%	25%	75%	75.00%	75.00%	
	1.1.1 COMPONENTE.- Instrumentos de política ambiental elaborados	100%	25%	58%	58%	58.00%	58.00%	
	1.1.2 COMPONENTE.- Estándares nacionales e internacionales de calidad para la conservación de los ecosistemas implementados	100%	25%	29%	29%	29.00%	29.00%	
	1.1.3 COMPONENTE.- Vinculación de los sectores en política ambiental realizado	100%	30%	45%	45%	45.00%	45.00%	
E004 Programa para el fortalecimiento de una cultura ciudadana y	FIN- Contribuir al desarrollo sostenible de la Isla a través de medidas integrales de conservación del medio ambiente y uso responsable de los recursos naturales.	100%	100%	25%	75%	75.00%	75.00%	
	1.1 PROPÓSITO- Los ciudadanos y los empresarios cuentan con responsabilidad en el uso de los recursos naturales y conservación de los ecosistemas a través	100%	100%	25%	75%	75.00%	75.00%	

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

MUNICIPIO DE COZUMEL								
AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	3er. TRIM.	3er. TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
empresarial de responsabilidad y conservación ambiental.	de la aplicación de los instrumentos de política ambiental y en alianza con los actores clave del desarrollo sostenible.							
	1.1.1 COMPONENTE - Programa de administración del ZOFEMAT implementado.	100%	100%	100%	100%	100.00%	100.00%	
	1.1.2 COMPONENTE - Capacitación ambiental realizada.	100%	100%	100%	100%	100.00%	100.00%	
	1.1.3 COMPONENTE - Difusión de las acciones de conservación ambiental realizada.	100%	25%	25%	25%	25.00%	25.00%	
E005 Programa para la competitividad del sector turístico.	1.FIN- Contribuir a una Isla próspera mediante una política integral, que impulsen la competitividad del sector turístico y la calidad del entorno urbano.	100%	100%	100%	100%	100.00%	100.00%	
	1.1 PROPÓSITO- El municipio de Cozumel se encuentra consolidado como el principal destino turístico del Estado.	100%	100%	100%	100%	100.00%	100.00%	
	1.1.1 COMPONENTE - Promoción de productos turísticos diversificados.	100%	100%	100%	100%	100.00%	100.00%	
	1.1.2 COMPONENTE - Oferta turística mejorada.	100%	100%	100%	100%	100.00%	100.00%	
	1.1.3 COMPONENTE - Capacidades laborales fortalecidas.	100%	100%	100%	100%	100.00%	100.00%	
	1.1.4 COMPONENTE - Fomento agropecuario, pesca y PYMES realizado.	100%	100%	100%	100%	100.00%	100.00%	
	1.1.5 COMPONENTE.- Oferta turística mejorada	100%	0%	0%	0%	0.00%	0.00%	Se estima el cumplimiento en el 4 trimestre
E006 Programa de planeación e intervención urbana sostenible.	1.Fin- Contribuir a una isla próspera mediante una política integral, que impulsen la competitividad del sector turístico y la calidad del entorno urbano	5%	1.25%	1.25%	3.75%	3.75%	3.75%	
	1.1 PROPÓSITO.- El Municipio cuenta con una planeación urbana sostenible	100%	100%	100%	100%	100.00%	100.00%	
	1.1.1 COMPONENTE.- Instrumentos de planeación urbana desarrollados	100%	25%	100%	100%	100.00%	100.00%	
	1.1.2 COMPONENTE.- Servicios públicos otorgados	100%	0%	0%	0%	0.00%	0.00%	Se estima el cumplimiento en el 4° trimestre
	1.1.3 COMPONENTE.- Plan de obras públicas implementados	100%	25%	100%	100%	100.00%	100.00%	
	1.1.4 COMPONENTE.- Conservación del patrimonio cultural e histórico realizado.	100%	25%	0%	0%	0.00%	0.00%	Se estima el cumplimiento en el 4° trimestre
E007 Programa de gobierno abierto, participativo, innovador y transparente.	1.FIN- Contribuir a la creación de un gobierno capaz y abierto, a través de la implementación de un nueva cultura de la comunicación y un nuevo modelo organizativo, que reestablezca el diálogo y el trabajo conjunto con los actores clave del desarrollo y brinde una atención eficaz, eficiente y transparente a la ciudadanía.	100%	25%	100%	100%	100.00%	100.00%	
	1.1 PROPÓSITO- La población cuenta con un gobierno abierto que a través de mecanismos innovadores de gestión pública priorice los principios de colaboración, participación, transparencia y rendición de cuentas.	100%	25%	82%	82%	82.00%	82.00%	
	1.1.1 COMPONENTE - Gobierno digital implementado.	100%	25%	75%	25%	25.00%	25.00%	Se estima el cumplimiento en el 4° trimestre
	1.1.2 COMPONENTE - Vinculación con los sectores claves para el desarrollo realizado.	100%	25%	49%	49%	49.00%	49.00%	Se estima el cumplimiento en el 3° y 4° trimestre
	1.1.3 COMPONENTE - Transparencia y acceso a la información pública realizada.	100%	25%	100%	100%	100.00%	100.00%	
E008 Programa para el fomento de	1.FIN- Contribuir a la creación de un gobierno capaz y abierto, a través de la implementación de una nueva cultura de la comunicación y un nuevo modelo	100%	100%	100%	100%	100.00%	100.00%	

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

MUNICIPIO DE COZUMEL								
AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	3er. TRIM.	3er. TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
una nueva gestión pública municipal.	organizativo, que reestablezca el diálogo y el trabajo conjunto con los actores clave del desarrollo y brinde una atención eficaz, eficiente y transparente a la ciudadanía.							
	1.1 PROPÓSITO- El Municipio cuenta con una nueva administración pública municipal, capaz de atender las necesidades y demandas ciudadanas de forma eficaz, eficiente y en el marco de la ley y de orientar la gestión de sus políticas y programas a resultados para el desarrollo sostenible.	100%	25%	75%	75%	75.00%	75.00%	
	1.1.1 COMPONENTE - Simplificación de trámites administrativos realizado.	100%	25%	79%	79%	79.00%	79.00%	
	1.1.2 COMPONENTE - Modelo de Gestión para Resultados implementado.	100%	25%	28%	28%	28.00%	28.00%	
E009 Programa de atención de los grupos en situación de vulnerabilidad.	1.Fin. Contribuir a construir una isla con bienestar y justicia social mediante la implementación de una política social sostenible y con enfoque de derechos humanos, género e inclusión social	100%	25%	93%	93%	93.00%	93.00%	
	1.1 PROPOSITO. La población en situación de vulnerabilidad cuenta con oportunidades de desarrollo humano y bienestar social de a través de una atención integral, especializada.	100%	25%	75%	75%	75.00%	75.00%	
	1.1.1 COMPONENTE. Programa de atención a la infancia y adolescencia implementado	100%	5%	15%	15%	15.00%	15.00%	
	1.1.2 COMPONENTE. Modelo de Gestión para Resultados implementado	100%	25%	28%	28%	28.00%	28.00%	
	1.1.3 COMPONENTE. Grupos en situación vulnerable atendidos	100%	8%	25%	25%	25.00%	25.00%	Se estima el cumplimiento en el 4° trimestre
	1.1.4 COMPONENTE. Brindar a la población adulta mayor de Cozumel oportunidades de desarrollo y atención digna, especializada y con enfoque de derechos humanos.	100%	6%	19%	19%	19.00%	19.00%	Se estima el cumplimiento en el 4° trimestre
	1.1.5 COMPONENTE. Brindar a las personas con alguna discapacidad oportunidades de desarrollo y atención digna, especializada y con enfoque de derechos humanos.	100%	6%	19%	19%	19.00%	19.00%	
	1.1.6 COMPONENTE. Crear alianzas estratégicas con los actores clave del desarrollo a fin de mejorar las oportunidades de desarrollo y atención digna, especializada y con enfoque de derechos humanos de los grupos en situación de vulnerabilidad.	100%	13%	38%	38%	38.00%	38.00%	
E010 Programa de los derechos sociales, económicos y culturales de la población de Cozumel.	1.FIN- Contribuir a construir una Isla con bienestar y justicia social mediante la implementación de una política social sostenible y con enfoque de derechos humanos, género e inclusión social.	100%	25%	93%	93%	93.00%	93.00%	
	1.1 PROPÓSITO - La población del Municipio cuenta con los elementos sociales, económicos y culturales para superar sustancialmente la pobreza en todas sus dimensiones.	100%	25%	75%	75%	75.00%	75.00%	
	1.1.1 COMPONENTE - Acceso a servicios de salud otorgado.	100%	25%	77%	77%	77.00%	77.00%	
	1.1.2 COMPONENTE - Apoyo a la educación realizada.	100%	25%	25%	58%	58.00%	58.00%	
	1.1.3 COMPONENTE - Programa de apoyos a la vivienda implementados.	100%	25%	0%	0%	0.00%	0.00%	
	1.1.4 COMPONENTE - Comunidad deportiva recuperada.	100%	25%	8%	8%	8.00%	8.00%	
	1.1.5 COMPONENTE - Programa de atención juvenil con enfoque social realizado.	100%	25%	92%	92%	92.00%	92.00%	

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

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

- Programa **E001 – Programa para el fortalecimiento de la cultura de paz y de prevención**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **33.00%** en relación a la meta anual. Para este período el municipio presentó avances de sus actividades, en el Componente **1.1.1:67.00%**, Componente **1.1.2:86.00%** y Componente **1.1.4:43.00%**, respecto a la meta trimestral.
- Programa **E002 Respeto de los Derechos Humanos**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **33.00%** en relación a la meta anual. Para este período el municipio presentó avances de sus actividades, en el Componente **1.1.3:88.00%** respecto a la meta trimestral.
- Programa **E003 Programa de política ambiental**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **75.00%** en relación a la meta anual. Para este período el municipio presentó avances de sus actividades, en el Componente **1.1.1:58.00%**, Componente **1.1.2:29.00%** y en el Componente **1.1.3:45.00%** respecto a la meta trimestral.
- Programa **E004 Programa para el fortalecimiento de una cultura ciudadana y empresarial de responsabilidad y conservación ambiental**, respecto al Fin que lo integra, presenta el cumplimiento de sus metas y objetivos al **75.00%** en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los 3 Componentes que integran este programa, reportando avances en el Componente **1.1.1** y Componente **1.1.2** de **100.00%** cada uno, y el Componente **1.1.3:25.00%**, respecto a la meta trimestral.
- Programa **E005 para la competitividad del sector turístico**, respecto al Fin que lo integra, presenta el cumplimiento de sus metas y objetivos al **100.00%** en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los 5 Componentes que integran este programa, reportando avances del Componente **1.1.1** al Componente **1.1.4** del **100.00%** cada uno, respecto a la meta trimestral.
- Programa **E006 de planeación e intervención urbana sostenible**, respecto al Fin que lo integra, presenta el cumplimiento de sus metas y objetivos al **3.75%** en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en

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

los 4 Componentes que integran este programa, reportando avances en el Componente **1.1.1** y Componente **1.1.3** del **100.00%** cada uno, respecto a la meta trimestral.

- Programa **E007 de gobierno abierto, participativo, innovador y transparente**, respecto al Fin que lo integra, presenta el cumplimiento de sus metas y objetivos al **100.00%** en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los 3 Componentes que integran este programa, reportando avances en el Componente **1.1.1:25.00%**, en el Componente **1.1.2:49.00%** y en el Componente **1.1.3:100.00%**, respecto a la meta trimestral.
- Programa **E008 para el fomento de una nueva gestión pública municipal**, respecto al Fin que lo integra, presenta el cumplimiento de sus metas y objetivos al **100.00%** en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los 2 Componentes que integran este programa, reportando avances en el Componente **1.1.1:79.00%** y en el Componente **1.1.2:28%** respecto a la meta trimestral.
- Programa **E009 de atención de los grupos en situación de vulnerabilidad**, respecto al Fin que lo integra, presenta el cumplimiento de sus metas y objetivos al **93.00%** en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los 6 Componentes que integran este programa, reportando avances en el Componente **1.1.1:15.00%**, Componente **1.1.2:28.00%**, Componente **1.1.3:25.00%**, en el Componente **1.1.4:19.00%**, en el Componente **1.1.5:19.00%** y en el Componente **1.1.6:38.00%** respecto a la meta trimestral.
- Programa **E010 de los derechos sociales, económicos y culturales de la población de Cozumel**, respecto al Fin que lo integra, presenta el cumplimiento de sus metas y objetivos al **93.00%** en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los 5 Componentes que integran este programa, reportando avances en el Componente **1.1.1:77.00%**, Componente **1.1.2:58.00%**, Componente **1.1.4:8.00%** y en el Componente **1.1.5:92.00%** respecto a la meta trimestral.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Municipio de Cozumel**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre de 2019. 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 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.

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.