

# **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**



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

## ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA MUNICIPIO DE COZUMEL

Período del 1 de enero al 31 de diciembre 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 22 de enero de 2020 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al cuarto trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2019, 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.

## I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

El **Municipio de Cozumel**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, presenta los siguientes Flujos de Ingresos y Egresos:

| RUBRO DE INGRESOS                                                                                                           | INGRESOS                |                            |                         |                         |                         | AVANCE FINANCIERO (%) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                             | ESTIMADO                | AMPLIACIONES Y REDUCCIONES | MODIFICADO              | DEVENGADO               | RECAUDADO               |                       |
| Impuestos                                                                                                                   | \$117,121,625.00        | \$0.00                     | \$117,121,625.00        | \$117,614,992.58        | \$117,614,992.58        | 100.42                |
| 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                                                                                                                    | 117,260,094.00          | 0.00                       | 117,260,094.00          | 122,601,906.59          | 122,601,906.59          | 104.56                |
| Productos                                                                                                                   | 23,659,870.00           | 0.00                       | 23,659,870.00           | 31,903,830.54           | 31,903,830.54           | 134.84                |
| Aprovechamientos                                                                                                            | 17,012,024.00           | 0.00                       | 17,012,024.00           | 15,504,127.21           | 15,504,127.21           | 91.14                 |
| 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 | 337,562,700.00          | 2,628,317.00               | 340,191,017.00          | 361,973,925.32          | 361,973,925.32          | 107.23                |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones                                          | 10,000,000.00           | 7,000,000.00               | 17,000,000.00           | 18,213,800.00           | 13,213,800.00           | 132.14                |
| Ingresos Derivados de Financiamientos                                                                                       | 0.00                    | 0.00                       | 0.00                    | 0.00                    | 0.00                    | -                     |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                                                                                                       | <b>\$622,616,313.00</b> | <b>\$9,628,317.00</b>      | <b>\$632,244,630.00</b> | <b>\$667,812,582.24</b> | <b>\$662,812,582.24</b> | <b>106.46</b>         |

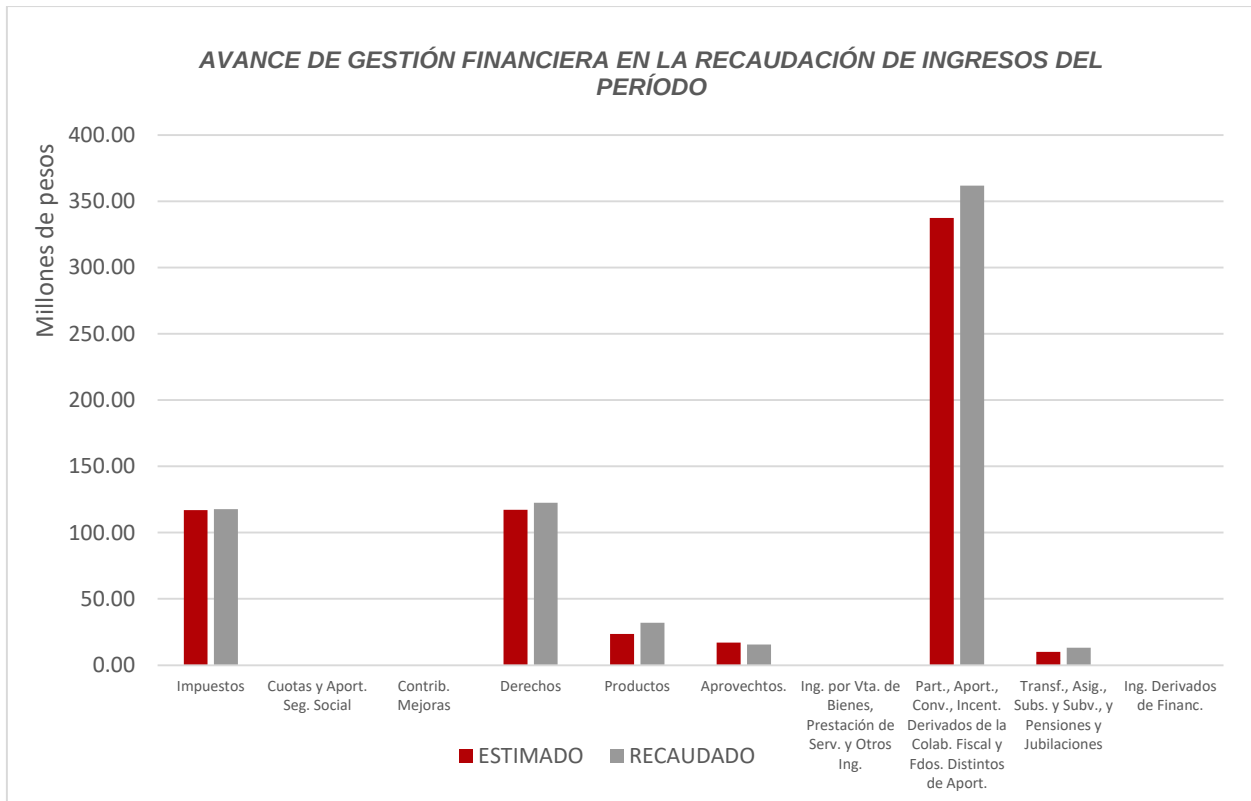
| CONCEPTO                                               | EGRESOS                 |                            |                         |                         |                         | AVANCE FINANCIERO (%) |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                                                        | APROBADO                | AMPLIACIONES Y REDUCCIONES | MODIFICADO              | DEVENGADO               | PAGADO                  |                       |
| Servicios Personales                                   | \$280,664,482.00        | \$16,321,866.67            | \$296,986,348.67        | \$296,627,676.69        | \$296,627,676.69        | 99.88                 |
| Materiales y Suministros                               | 55,432,775.00           | (13,013,451.64)            | 42,419,323.36           | 42,137,434.85           | 42,137,434.85           | 99.34                 |
| Servicios Generales                                    | 154,161,554.00          | 32,151,969.34              | 186,313,523.34          | 186,312,363.69          | 186,312,363.69          | 100.00                |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 19,255,490.00           | 15,844,965.27              | 35,100,455.27           | 35,100,455.27           | 35,100,455.27           | 100.00                |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 11,616,172.00           | 393,031.22                 | 12,009,203.22           | 11,623,593.16           | 11,623,593.16           | 96.79                 |
| Inversión Pública                                      | 40,019,726.00           | (19,990,509.09)            | 20,029,216.91           | 19,986,299.12           | 19,986,299.12           | 99.79                 |
| 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                                          | 61,466,114.00           | (8,535,572.77)             | 52,930,541.23           | 52,038,422.04           | 52,038,422.04           | 98.31                 |
| <b>TOTAL DEL GASTO</b>                                 | <b>\$622,616,313.00</b> | <b>\$23,172,299.00</b>     | <b>\$645,788,612.00</b> | <b>\$643,826,244.82</b> | <b>\$643,826,244.82</b> | <b>99.70</b>          |

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 **\$662,812,582.24**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$622,616,313.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2019, se alcanzó en un **106.46%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Impuestos**, con una mayor recaudación, “La diferencia se debe a una estrategia de recuperación de rezago en el último trimestre, se ejecutaron los programas "Buen fin de año" y jornadas sociales donde se otorgaron beneficios a contribuyentes, con lo cual se recaudaron más de \$13,850,495”; **Derechos**, con una mayor recaudación, “Hubo un superávit en la recaudación contra lo presupuestado debido a que se superaron las metas de los Derechos por la prestación de servicios de las unidades”; **Productos**, con una mayor recaudación, “El superávit fue por la cantidad de rezago cobrada a locatarios de mercados, Plaza del Sol y renta de productos del parque Xel-ha, y los rendimientos financieros que generaron los recursos propios en cuentas de inversión”; **Aprovechamientos**, con una menor recaudación, “El déficit en la recaudación en este rubro se debió principalmente a los aprovechamientos por fiestas patrias, decembrinas y de eventos públicos, así como en multas de protección civil y ecología”; **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones**, con una mayor recaudación, “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 el subsidio del Gobierno del Estado por las fiestas del Carnaval Cozumel 2019, y se gestionó un subsidio por las fiestas del Cedral y se percibieron recursos del programa Grupos Especializados para la Atención de la Violencia Familiar y de Género”. **(Figura 1)**

**Figura 1**

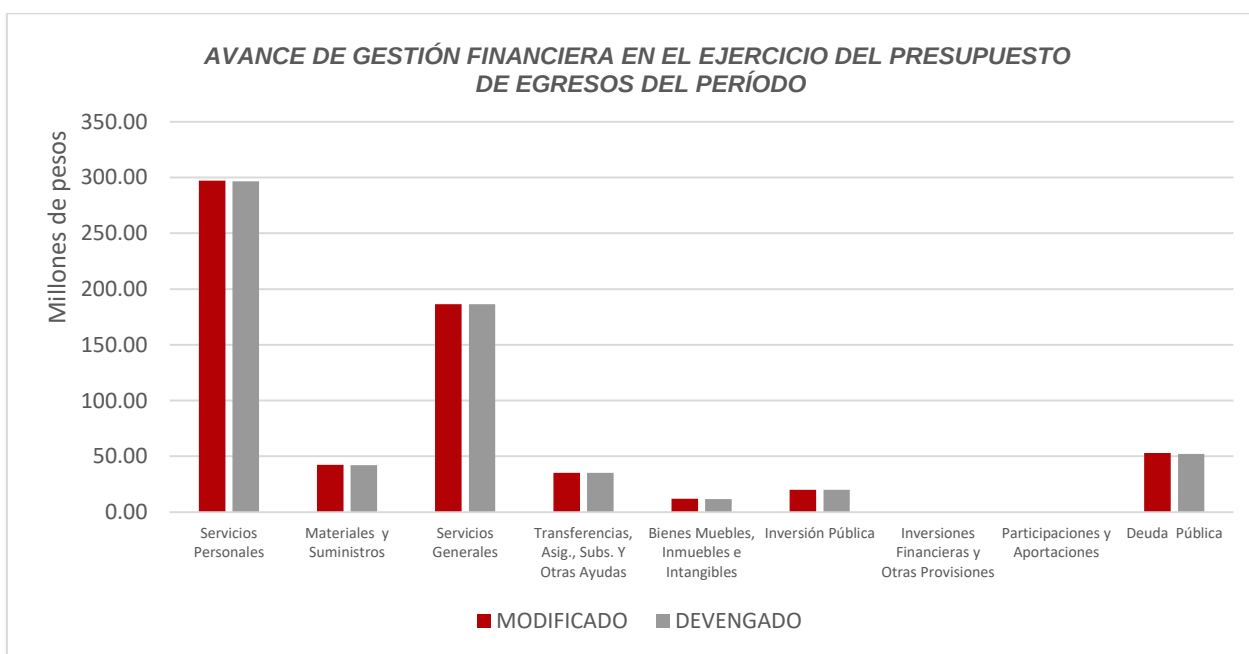
La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$643,826,244.82**, en relación con el Egreso Modificado por **\$645,788,612.00**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2019, se aplicaron en un **99.70%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, con un menor devengo, “La variación al cierre de este ejercicio, respecto al egreso modificado y egreso devengado se debe a la nómina de la ZOFEMAT, que estaba dirigida al combate al sargazo la cual no se ejerció en este periodo presupuestal, así como un remanente de la nómina de seguridad pública que se paga con recursos del FORTAMUN, el cual fue reintegrado a la federación”; **Materiales y Suministros**, con un menor devengo, “La variación al cierre de este ejercicio, respecto al egreso modificado y egreso devengado, se debe a conceptos no ejercidos del fondo de la ZOFEMAT, principalmente en refacciones y accesorios menores de equipo de transporte, así mismo 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”; **Servicios Generales**, “La variación al cierre de este ejercicio, respecto al egreso modificado y egreso devengado fue mínima debido a conceptos no ejercidos en los recursos del FORTAMUN los cuales fueron reintegrados a la federación. 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”; **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “No existe variación al cierre de este ejercicio, respecto al egreso modificado y egreso devengado, sin embargo, este capítulo sufrió un aumento principalmente a 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”; **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, con un menor devengo, “La variación al cierre de este ejercicio, respecto al egreso modificado y egreso devengado, se debe a recursos no ejercidos de la ZOFEMAT, en los conceptos de mobiliario y equipo de administración, sin embargo, este capítulo sufrió un aumento debido a la reasignación de los

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

recursos de la ZOFEMAT que estaban destinados a la inversión pública, los cuales fueron destinados a mobiliario y equipo de administración, vehículos y equipo de transporte principalmente”; **Inversión Pública**, con un menor devengo, “La variación al cierre de este ejercicio, respecto al egreso modificado y egreso devengado, se debe principalmente a la diferencia que existe en los montos aprobados en el Programa de Inversión Anual (PIA) y los montos contratados, dichas diferencias fueron reintegrados a la federación, sin embargo, este capítulo sufrió una disminución debido a la reasignación de recursos de la ZOFEMAT en los capítulos 1000 Servicios Personales y capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles”; y **Deuda Pública**, con un menor devengo, “la variación al cierre de este ejercicio, respecto al egreso modificado y egreso devengado se debe a recursos del programa saneamiento financiero de FORTAMUN el cual está aprobado en el Programa de Inversión Anual (PIA) no ejercidos, principalmente por el comportamiento de la TIIE que en este ejercicio fue a la baja, lo cual generó menos intereses a los proyectados, dichos recursos fueron reintegraron a la federación, así como recursos no ejercidos destinado a ADEFAS”. **(Figura 2)**

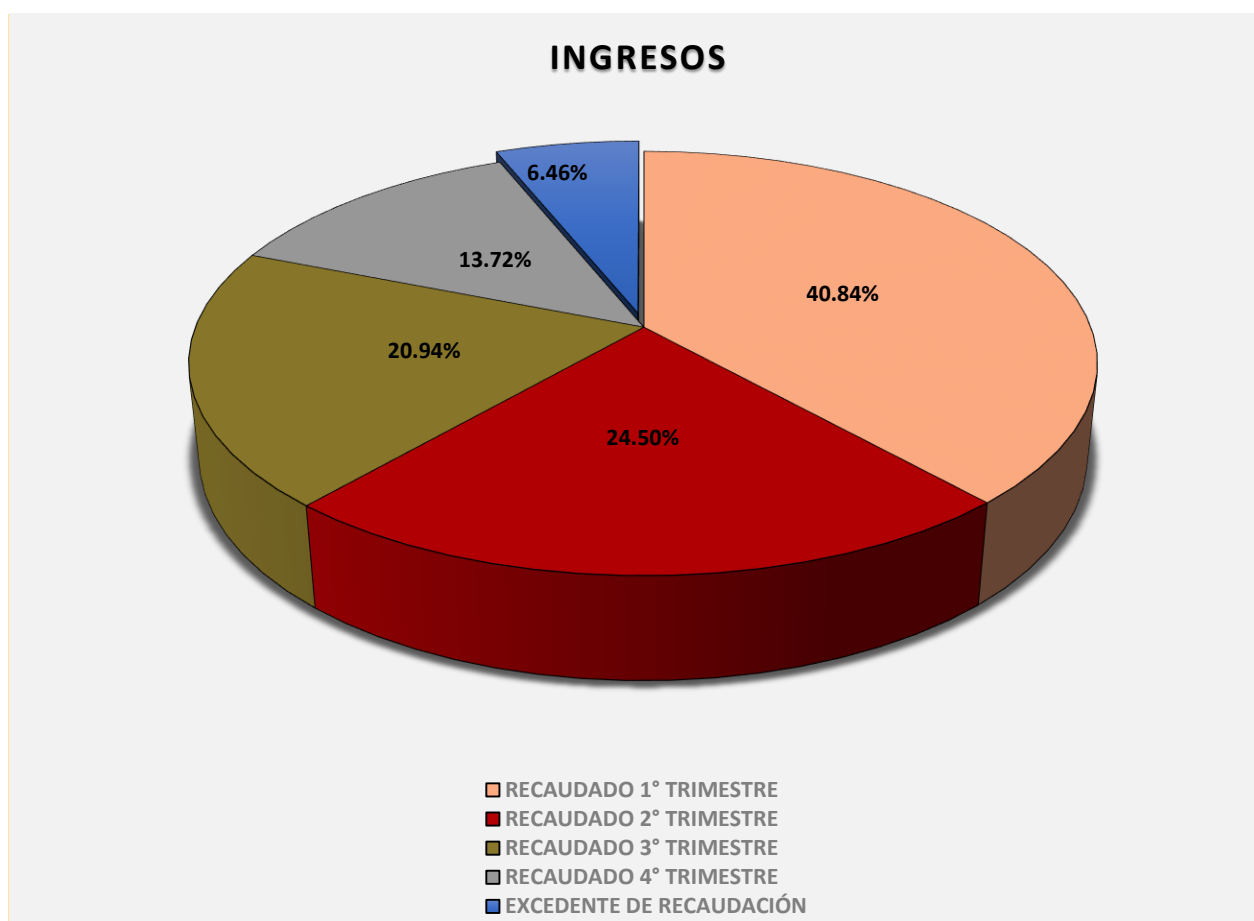


**Figura 2**

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 EN EL EJERCICIO FISCAL 2019.

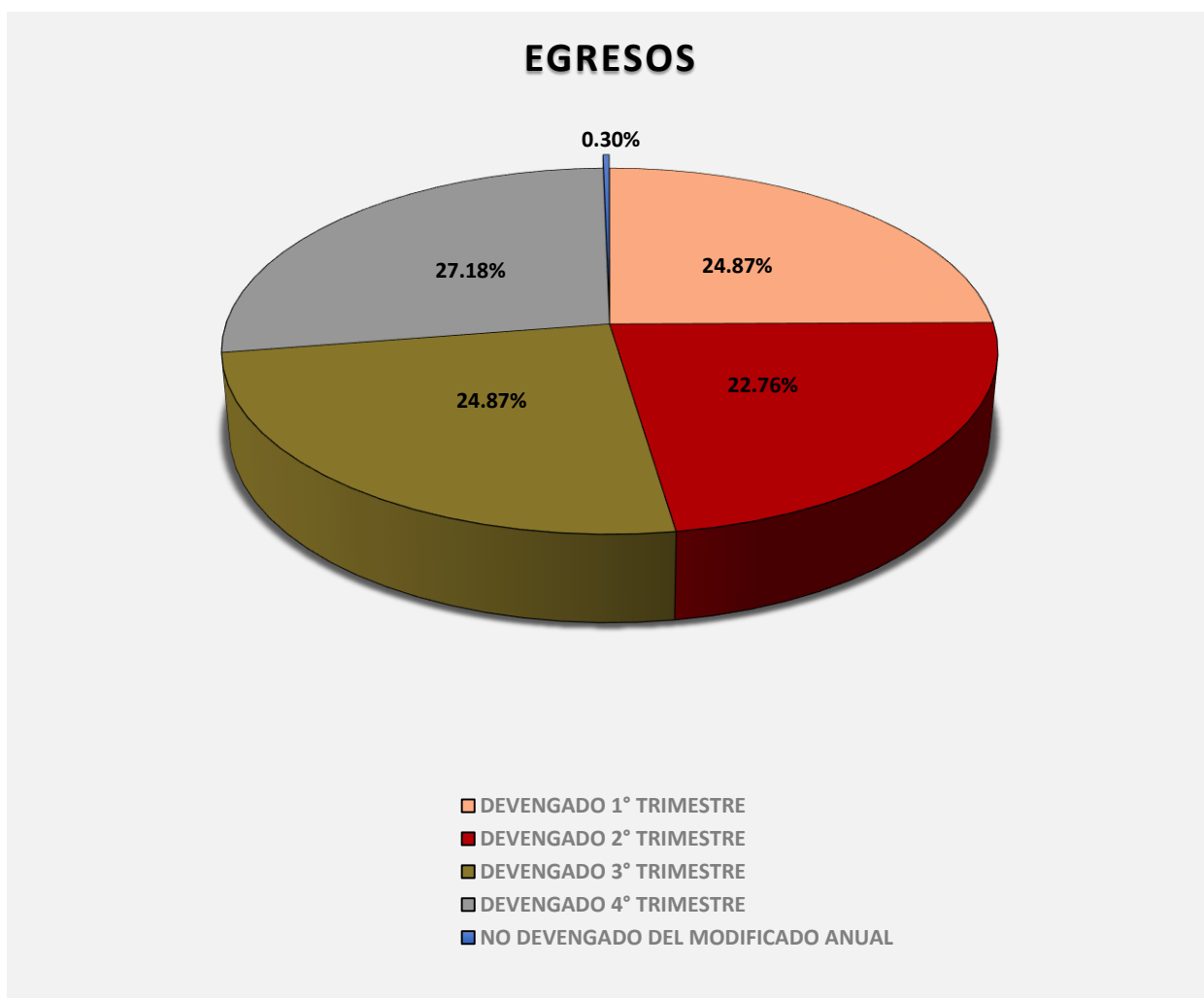
**Figura 3:** Señala el porcentaje de los ingresos trimestrales que el **Municipio de Cozumel** ha captado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2019 con respecto al Ingreso Estimado Anual, siendo que, al cierre del ejercicio fiscal, la entidad ha recaudado un ingreso mayor al proyectado, obteniéndose los siguientes porcentajes: para el primer trimestre el **40.84%**, para el segundo el **24.50%**, para el tercero el **20.94%**, para el cuarto el **13.72%**, y el excedente de recaudación por el **6.46%**.



**Figura 3**

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

**Figura 4:** Señala el porcentaje de los gastos trimestrales que el **Municipio de Cozumel** ha devengado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2019, siendo en el primer trimestre el **24.87%**, en el segundo el **22.76%**, en el tercero el **24.87%** y en el cuarto el **27.18%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no devengado que representa el **0.30%**, con respecto al Egreso Modificado Anual.



**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 octubre al 31 de diciembre 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<br>AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS<br>PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                 |               |               |         |                                |                                |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| PROGRAMA<br>PRESUPUESTARIO                                                                                                                  | NIVEL MIR<br>CON<br>RESUMEN NARRATIVO                                                                                                                                                                                                                                    | METAS - AVANCES |               |               |         |                                |                                | JUSTIFICACIONES |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                          | PROGRAMADO      |               | REALIZADO     |         | PORCENTAJE DE AVANCES          |                                |                 |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                          | ANUAL           | 4to.<br>TRIM. | 4to.<br>TRIM. | ACUM.   | RESPECTO<br>A LA META<br>TRIM. | RESPECTO<br>A LA META<br>ANUAL |                 |
| E001-<br>Programa para el fortalecimiento de la cultura de paz y prevención                                                                 | F - 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.                                                                                                         | 12.00%          | 3.00%         | 0.00%         | 23.00%  | 0.00%                          | 23.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | P - 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.                                                                                             | 12.00%          | 3.00%         | 1.00%         | 100.00% | 1.00%                          | 100.00%                        |                 |
|                                                                                                                                             | C01 - Prevención de la violencia y delincuencia realizada.                                                                                                                                                                                                               | 100.00%         | 25.00%        | 0.00%         | 84.00%  | 0.00%                          | 84.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | C02 - Programa de proximidad social con participación ciudadana implementado.                                                                                                                                                                                            | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                 |
|                                                                                                                                             | C03 - Sistema de prevención de riesgos de daños implementado.                                                                                                                                                                                                            | 100.00%         | 0.00%         | 0.00%         | 0.00%   | 0.00%                          | 0.00%                          |                 |
|                                                                                                                                             | C04 - Profesionalización del personal de seguridad pública y tránsito realizado.                                                                                                                                                                                         | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                 |
| E002-<br>Respeto de los Derechos Humanos.                                                                                                   | F - 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.                                                                                                         | 12.00%          | 3.00%         | 75.00%        | 85.00%  | 75.00%                         | 85.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | P - El Municipio cuenta con una política de respeto a los derechos humanos en la atención de la violencia y la delincuencia.                                                                                                                                             | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                 |
|                                                                                                                                             | C01 - Víctimas de violencia atendidas con respeto a los derechos humanos.                                                                                                                                                                                                | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                 |
|                                                                                                                                             | C02 - Sistema de atención en la gestión de riesgos de daños ante accidentes y fenómenos naturales y humanos.                                                                                                                                                             | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                 |
|                                                                                                                                             | C03 - Atención de incidentes viales                                                                                                                                                                                                                                      | 100.00%         | 25.00%        | 98.00%        | 47.00%  | 98.00%                         | 47.00%                         |                 |
| E003-<br>Programa de política ambiental.                                                                                                    | F - Contribuir al desarrollo sostenible de la Isla a través de medidas integrales de conservación del medio ambiente y uso responsable de los recursos naturales.                                                                                                        | 100.00%         | 100.00%       | 25.00%        | 75.00%  | 75.00%                         | 75.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | P - Los instrumentos de la política ambiental son conocidos por los actores clave del desarrollo económico y social de la Isla                                                                                                                                           | 100.00%         | 100.00%       | 25.00%        | 75.00%  | 75.00%                         | 75.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | C01 - Instrumentos de política ambiental elaborados                                                                                                                                                                                                                      | 100.00%         | 25.00%        | 46.00%        | 67.00%  | 46.00%                         | 50.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | C02 - Estándares nacionales e internacionales de calidad para la conservación de los ecosistemas implementados                                                                                                                                                           | 100.00%         | 25.00%        | 29.00%        | 29.00%  | 29.00%                         | 29.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | C03 - Vinculación de los sectores en política ambiental realizado                                                                                                                                                                                                        | 100.00%         | 30.00%        | 45.00%        | 45.00%  | 45.00%                         | 45.00%                         |                 |
| E004-<br>Programa para el fortalecimiento de una cultura ciudadana y empresarial de responsabilidad y conservación ambiental.               | F - Contribuir al desarrollo sostenible de la Isla a través de medidas integrales de conservación del medio ambiente y uso responsable de los recursos naturales.                                                                                                        | 100.00%         | 100.00%       | 25.00%        | 75%     | 75.00%                         | 75.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | P - Los ciudadanos y los empresarios cuentan con responsabilidad en el uso de los recursos naturales y conservación de los ecosistemas a través de la aplicación de los instrumentos de política ambiental y en alianza con los actores clave del desarrollo sostenible. | 100.00%         | 100.00%       | 25.00%        | 75%     | 75.00%                         | 75.00%                         |                 |

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

| MUNICIPIO DE COZUMEL<br>AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS<br>PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                 |               |               |         |                                |                                |                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|
| PROGRAMA<br>PRESUPUESTARIO                                                                                                                  | NIVEL MIR<br>CON<br>RESUMEN NARRATIVO                                                                                                                                                                                                                                                                                             | METAS - AVANCES |               |               |         |                                |                                | JUSTIFICACIONES                                |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | PROGRAMADO      |               | REALIZADO     |         | PORCENTAJE DE AVANCES          |                                |                                                |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ANUAL           | 4to.<br>TRIM. | 4to.<br>TRIM. | ACUM.   | RESPECTO<br>A LA META<br>TRIM. | RESPECTO<br>A LA META<br>ANUAL |                                                |
|                                                                                                                                             | C01 - Programa de administración del ZOFEMAT implementado.                                                                                                                                                                                                                                                                        | 100.00%         | 100.00%       | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                                                |
|                                                                                                                                             | C02 - Capacitación ambiental realizada.                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 100.00%         | 25.00%        | 0.00%         | 156.00% | 0.00%                          | 156.00%                        |                                                |
|                                                                                                                                             | C03 - Difusión de las acciones de conservación ambiental realizada.                                                                                                                                                                                                                                                               | 100.00%         | 25.00%        | 25.00%        | 25.00%  | 25.00%                         | 25.00%                         |                                                |
| E005-<br>Programa para la competitividad del sector turístico.                                                                              | F - Contribuir a una Isla próspera mediante una política integral, que impulsen la competitividad del sector turístico y la calidad del entorno urbano.                                                                                                                                                                           | 5.00%           | 1.25%         | 1.25%         | 4.00%   | 4.00%                          | 4.00%                          | Se calcula la meta de variación en forma anual |
|                                                                                                                                             | P - El municipio de Cozumel se encuentra consolidado como el principal destino turístico del Estado.                                                                                                                                                                                                                              | 10.00%          | 2.50%         | 2.50%         | 7.50%   | 7.50%                          | 7.50%                          |                                                |
|                                                                                                                                             | C01 - Promoción de productos turísticos diversificados.                                                                                                                                                                                                                                                                           | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                                                |
|                                                                                                                                             | C02 - Oferta turística mejorada.                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 100.00%         | 29.00%        | 57.00%        | 57.00%  | 57.00%                         | 57.00%                         |                                                |
|                                                                                                                                             | C03 - Capacidades laborales fortalecidas.                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 100.00%         | 25.00%        | 97.00%        | 111.00% | 97.00%                         | 111.00%                        |                                                |
|                                                                                                                                             | C04 - Fomento agropecuario, pesca y PYMES realizado.                                                                                                                                                                                                                                                                              | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                                                |
|                                                                                                                                             | C05.- Oferta turística mejorada                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 100.00%         | 25.00%        | 75.00%        | 75.00%  | 75.00%                         | 75.00%                         |                                                |
| E006-<br>Programa de planeación de intervención urbana sostenible.                                                                          | F - Contribuir a una isla próspera mediante una política integral, que impulsen la competitividad del sector turístico y la calidad del entorno urbano                                                                                                                                                                            | 5.00%           | 1.25%         | 1.25%         | 3.75%   | 3.75%                          | 3.75%                          |                                                |
|                                                                                                                                             | P - El Municipio cuenta con una planeación urbana sostenible                                                                                                                                                                                                                                                                      | 100.00%         | 100.00%       | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                                                |
|                                                                                                                                             | C01 - Instrumentos de planeación urbana desarrollados                                                                                                                                                                                                                                                                             | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                                                |
|                                                                                                                                             | C02 - Servicios públicos otorgados                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 100.00%         | 25.00%        | 90.00%        | 97.00%  | 90.00%                         | 97.00%                         |                                                |
|                                                                                                                                             | C03 - Plan de obras públicas implementados                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                                                |
|                                                                                                                                             | C04 - Conservación del patrimonio cultural e histórico realizado.                                                                                                                                                                                                                                                                 | 100.00%         | 25.00%        | 0.00%         | 100.00% | 0.00%                          | 100.00%                        |                                                |
| E007-<br>Programa de gobierno abierto, participativo, innovador y transparente.                                                             | F - 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 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. | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                                                |
|                                                                                                                                             | P - 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.                                                                                                                           | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                                                |
|                                                                                                                                             | C01 - Gobierno digital implementado.                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 100.00%         | 25.00%        | 82.00%        | 82.00%  | 82.00%                         | 82.00%                         |                                                |
|                                                                                                                                             | C02 - Vinculación con los sectores claves para el desarrollo realizado.                                                                                                                                                                                                                                                           | 100.00%         | 25.00%        | 75.00%        | 75.00%  | 75.00%                         | 75.00%                         |                                                |
|                                                                                                                                             | C03 - Transparencia y acceso a la información pública realizada.                                                                                                                                                                                                                                                                  | 100.00%         | 25.00%        | 50.00%        | 90.00%  | 50.00%                         | 90.00%                         |                                                |
| E008-<br>Programa para el fomento de una nueva gestión pública municipal.                                                                   | F - 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 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. | 100.00%         | 100.00%       | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                                                |

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

| MUNICIPIO DE COZUMEL<br>AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS<br>PERÍODO QUE SE INFORMA: DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                 |               |               |         |                                |                                |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| PROGRAMA<br>PRESUPUESTARIO                                                                                                                  | NIVEL MIR<br>CON<br>RESUMEN NARRATIVO                                                                                                                                                                                                                                               | METAS - AVANCES |               |               |         |                                |                                | JUSTIFICACIONES |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                     | PROGRAMADO      |               | REALIZADO     |         | PORCENTAJE DE<br>AVANCES       |                                |                 |
|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ANUAL           | 4to.<br>TRIM. | 4to.<br>TRIM. | ACUM.   | RESPECTO<br>A LA META<br>TRIM. | RESPECTO<br>A LA META<br>ANUAL |                 |
|                                                                                                                                             | P - 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. | 100.00%         | 25.00%        | 75.00%        | 75.00%  | 75.00%                         | 75.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | C01 - Simplificación de trámites administrativos realizado.                                                                                                                                                                                                                         | 100.00%         | 25.00%        | 79.00%        | 79.00%  | 79.00%                         | 79.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | C02 - Modelo de Gestión para Resultados implementado.                                                                                                                                                                                                                               | 100.00%         | 25.00%        | 75.00%        | 75.00%  | 75.00%                         | 75.00%                         |                 |
| E009-<br>Programa de<br>atención de los<br>grupos en<br>situación de<br>vulnerabilidad.                                                     | 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                                                                                     | 100.00%         | 25.00%        | 94.00%        | 94.00%  | 94.00%                         | 94.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | P - La población en situación de vulnerabilidad cuenta con oportunidades de desarrollo humano y bienestar social de a través de una atención integral, especializada.                                                                                                               | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                 |
|                                                                                                                                             | C01 - Programa de atención a la infancia y adolescencia implementado                                                                                                                                                                                                                | 100.00%         | 25.00%        | 95.00%        | 95.00%  | 95.00%                         | 95.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | C02 - Programa de atención a la Mujer implementado                                                                                                                                                                                                                                  | 100.00%         | 25.00%        | 58.00%        | 58.00%  | 58.00%                         | 58.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | C03 - Grupos en situación vulnerable atendidos                                                                                                                                                                                                                                      | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                 |
|                                                                                                                                             | C04 - Brindar a la población adulta mayor de Cozumel oportunidades de desarrollo y atención digna, especializada y con enfoque de derechos humanos.                                                                                                                                 | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                 |
|                                                                                                                                             | C05 - Brindar a las personas con alguna discapacidad oportunidades de desarrollo y atención digna, especializada y con enfoque de derechos humanos.                                                                                                                                 | 100.00%         | 25.00%        | 100.00%       | 100.00% | 100.00%                        | 100.00%                        |                 |
|                                                                                                                                             | C06 - 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.                                             | 100.00%         | 25.00%        | 38.00%        | 38.00%  | 38.00%                         | 38.00%                         |                 |
| E010-<br>Programa de los<br>derechos<br>sociales,<br>económicos y<br>culturales de la<br>población de<br>Cozumel.                           | F - 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.                                                                                      | 100.00%         | 25.00%        | 93.00%        | 93.00%  | 93.00%                         | 93.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | P - La población del Municipio cuenta con los elementos sociales, económicos y culturales para superar sustancialmente la pobreza en todas sus dimensiones.                                                                                                                         | 100.00%         | 25.00%        | 75.00%        | 75.00%  | 75.00%                         | 75.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | C01 - Acceso a servicios de salud otorgado.                                                                                                                                                                                                                                         | 100.00%         | 25.00%        | 77.00%        | 77.00%  | 77.00%                         | 77.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | C02 - Apoyo a la educación realizada.                                                                                                                                                                                                                                               | 100.00%         | 25.00%        | 75.00%        | 75.00%  | 75.00%                         | 75.00%                         |                 |
|                                                                                                                                             | C03 - Programa de apoyos a la vivienda implementados.                                                                                                                                                                                                                               | 100.00%         | 25.00%        | 0.00%         | 100.00% | 0.00%                          | 100.00%                        |                 |
|                                                                                                                                             | C04 - Comunidad deportiva recuperada.                                                                                                                                                                                                                                               | 100.00%         | 25.00%        | 0.00%         | 117.00% | 0.00%                          | 117.00%                        |                 |
|                                                                                                                                             | C05 - Programa de atención juvenil con enfoque social realizado.                                                                                                                                                                                                                    | 100.00%         | 25.00%        | 0.00%         | 0.00%   | 0.00%                          | 0.00%                          |                 |

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 cuarto 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 **23.00%** en relación a la meta anual. Durante este trimestre se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, de los cuales presentan avances el **C02** del **100.00%** y el **C04** del **100.00%** 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 **85.00%** en relación a la meta anual. Durante este trimestre se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los tres componentes que lo integran, de los cuales presentan avances el **C01** del **100.00%**, el **C02** del **100.00%** y el **C03** del **98.00%** 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. Durante este trimestre se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los tres componentes que lo integran, de los cuales presentan avances el **C01** del **46.00%**, el **C02** del **29.00%** y el **C03** del **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 componentes que integran este programa, reportando avances en el **C01** del **100.00%** y en el **C03** del **25.00%**, respecto a la meta trimestral.
- Programa **E005 Programa para la competitividad del sector turístico**, respecto al Fin que lo integra, presenta el cumplimiento de sus metas y objetivos en un **4.00%** en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los cinco componentes que integran este programa, reportando avances en el **C01** del **100%**, el **C02** del **57.00%**, el **C03** del **97.00%**, el **C04** del **100.00%** y el **C05** del **75.00%**, respecto a la meta trimestral.

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

- Programa **E006 Programa 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 los componentes que integran este programa, reportando avances en el **C01** del **100.00%**, el **C02** del **90.00%** y el **C03** del **100.00%** respecto a la meta trimestral.
- Programa **E007 Programa 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 tres componentes que integran este programa, reportando avances en el **C01** del **82.00%**, el **C02** del **75.00%**, y el **C03** del **50.00%** respecto a la meta trimestral.
- Programa **E008 Programa 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 dos componentes que integran este programa, reportando avances en el **C01** del **79.00%** y el **C02** del **75.00%** respecto a la meta trimestral.
- Programa **E009 Programa de atención de los grupos en situación de vulnerabilidad**, respecto al Fin que lo integra, presenta el cumplimiento de sus metas y objetivos al **94.00%** en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los seis componentes que integran este programa, reportando avances en el **C01** del **95.00%**, en el **C02** del **58.00%**, en el **C03** del **100.00%**, en el **C04** del **100.00%**, en el **C05** del **100.00%** y en el **C06** del **38.00%** respecto a la meta trimestral.
- Programa **E010 Programa 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 algunos componentes que integran este programa, reportando avances en el **C01** del **77.00%** y en el **C02** del **75.00%** respecto a la meta trimestral.

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

**CONCLUSIONES:**

La información presentada por el **Municipio de Cozumel**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de diciembre 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.**