

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL
DE QUINTANA ROO, S.A. DE C.V.
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2022**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL
DE QUINTANA ROO, S.A. DE C.V.**

Período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022

INTRODUCCIÓN

El Informe de Avance de Gestión Financiera es: “el informe trimestral que rinden los Poderes del Estado y los entes públicos a la Auditoría Superior del Estado para el análisis correspondiente, sobre los avances físicos y financieros de los programas aprobados del ejercicio”, tal y como se define en el artículo 6 fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO).

Los ejecutores de gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la Auditoría Superior del Estado (ASEQROO), los flujos presupuestales de ingresos y egresos para la debida integración de los informes trimestrales de Avance de Gestión Financiera, reflejando la información contenida en la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos, el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, información que sirve para hacer comparaciones consistentes durante el ejercicio fiscal y el ejercicio fiscal inmediato anterior al que se informa; así como los informes de avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2022.

La Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento de lo dispuesto en el último párrafo del artículo 14 de la LFRCQROO, realizó dentro de los 30 días posteriores a la fecha de su recepción, el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera presentado por la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, con la finalidad de conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos proyectados, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

El Informe de Avance de Gestión Financiera contiene lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2022; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado para el ejercicio fiscal 2022.

Por su parte, la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, dentro de los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, entregó a esta entidad fiscalizadora su Informe de Avance de Gestión Financiera, el cual incluye las cifras acumuladas en el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2022, en los términos previstos en la Guía para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de Gestión Financiera, y al Acuerdo que contiene los Lineamientos para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de la Gestión Financiera de las Entidades Fiscalizables del Estado de Quintana Roo.

I.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

La **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022, presenta el siguiente flujo de ingresos:

INGRESOS							
RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	ESTIMADO TRIMESTRAL	MODIFICADO TRIMESTRAL	RECAUDADO TRIMESTRAL	VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
Impuestos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-
Cuotas y aportaciones de seguridad social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Contribuciones de mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	137,339,851.82	215,851,570.30	102,092,805.48	165,512,142.95	174,165,046.47	(72,072,240.99)	170.59
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$137,339,851.82	\$215,851,570.30	\$102,092,805.48	\$165,512,142.95	\$174,165,046.47	\$(72,072,240.99)	170.59

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

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al tercer trimestre por la cantidad de **\$174,165,046.47**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$102,092,805.48**, deriva que la gestión para captar recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2022, se alcanzó en un **170.59%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, “El periodo que se informa presenta un avance financiero del 170.59%. Esto es en virtud del incremento del arribo de cruceros, lo que permitió que las tarifas de puerto y contraprestación variable, fueran superiores, así como el crecimiento en la operación portuaria tanto de pasajeros, embarcaciones y carga, refleja una mayor captación en las demás tarifas. Así también en el mes de septiembre se obtuvieron ingresos extraordinarios provenientes de la reclamación de seguros por daños ocasionados por el huracán Grace el pasado 19 de agosto de 2021”. **(Figura 1)**

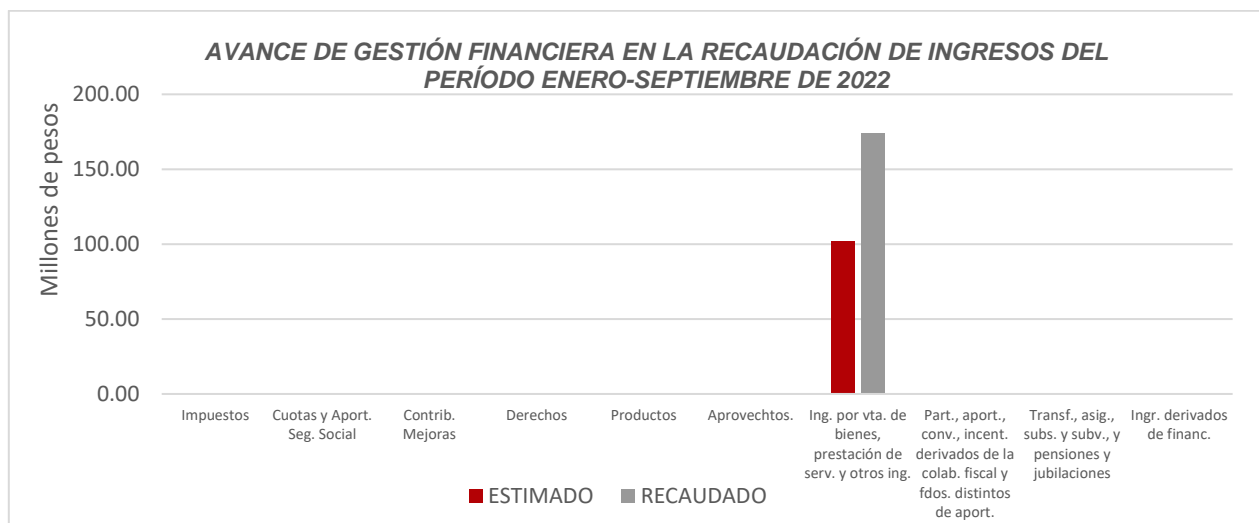


Figura 1

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

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2022.

La **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2022 la cantidad de **\$174,165,046.47**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$137,339,851.82**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha recaudado el **126.81%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**

Cabe señalar, que la entidad obtuvo un ingreso excedente en la recaudación estimada anual del **26.81%**, que representa la cantidad de **\$36,825,194.65**, del cual se recaudó el **100.00%** en el tercer trimestre. **(Figura 2)**

INGRESOS

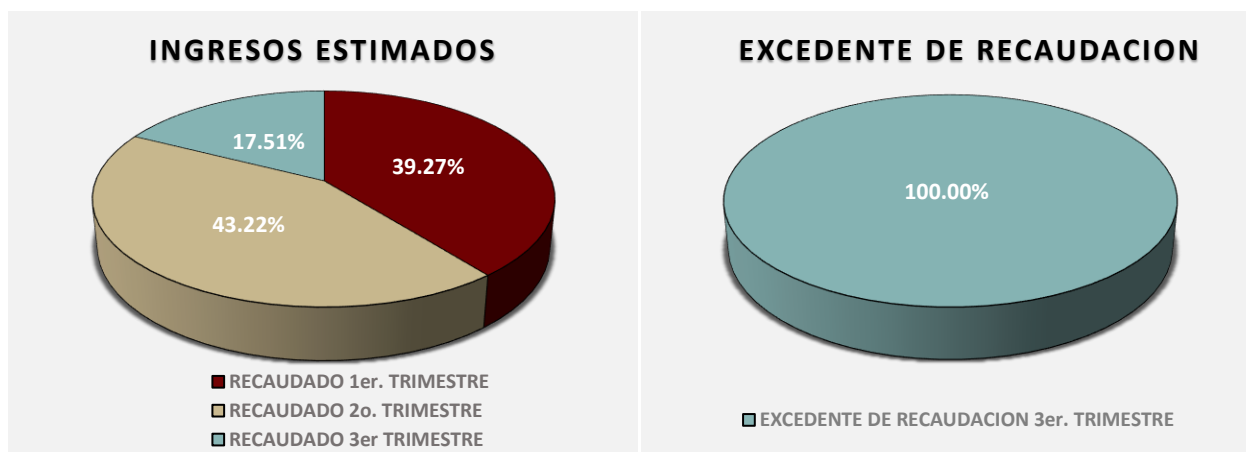


Figura 2

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

b) Egresos

La **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022, presenta el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	APROBADO TRIMESTRAL	MODIFICADO TRIMESTRAL	DEVENGADO TRIMESTRAL	VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
Servicios personales	\$95,433,228.00	\$97,744,228.00	\$66,357,067.00	\$67,378,723.74	\$65,739,790.08	\$1,638,933.66	97.57
Materiales y suministros	7,605,315.00	11,345,866.00	5,686,892.00	8,308,218.72	5,770,212.38	2,538,006.34	69.45
Servicios generales	36,085,792.00	81,183,102.00	25,369,941.00	43,876,831.17	36,795,691.01	7,081,140.16	83.86
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	200,000.00	0.00	200,000.00	35,000.00	165,000.00	17.50
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	637,984.00	3,926,874.00	629,684.00	3,814,916.11	2,376,406.08	1,438,510.03	62.29
Inversión pública	6,000,000.00	28,351,500.00	4,000,000.00	13,703,669.19	9,663,273.80	4,040,395.39	70.52
Inversiones financieras y otras provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Participaciones y aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Deuda pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL EGRESOS	\$145,762,319.00	\$222,751,570.00	\$102,043,584.00	\$137,282,358.93	\$120,380,373.35	\$16,901,985.58	87.69

Existe diferencia entre el estimado anual y su modificado de egresos de la Cedula de Avance del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

La entidad aclara lo siguiente; "Mediante oficio No. API.DG.GAF.315.2022 de fecha 15 de julio de 2022 se solicitó a la SEFIPLAN autorización de utilización de excedentes de ingresos propios y adecuaciones presupuestales, los cuales fueron autorizados con oficio No. SEFIPLAN/SSPHCP/DCP/DOSP/290722-4/VII/2022 de fecha 29 de julio 2022".

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

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al tercer trimestre por la cantidad de **\$120,380,373.35**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$137,282,358.93**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2022, se aplicaron en un **87.69%**. Este menor según devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “este capítulo presenta un avance financiero del 97.57%, en virtud de que se continua con la plantilla vigente y se cuenta aún con plazas vacantes”; **Materiales y suministros**, “este capítulo presenta un avance financiero del 69.45% respecto a lo programado. Se tenía programado la adquisición de uniformes y prendas de protección para los empleados de la empresa, los cuales por el proceso de licitación se ejercerán en el cuarto trimestre. Así también, se tenía programado la adquisición de pintura para trabajos de mantenimiento en las terminales marítimas de Puerto Juárez y Punta Sam y la adquisición de refacciones para el Pórtico elevador Marine Travel lift de la Marina Banco Playa, que se ejercerán en el cuarto trimestre conforme a los procesos de licitación y entrega de las refacciones requeridas”; **Servicios generales**, “El avance financiero de este capítulo es del 83.86%. Se licitó la Contratación para el pago de las cuotas de mantenimiento y licenciamiento 2022 del sistema SAP ERP 6.0 EHD con el que cuenta la APIQROO, el cual será ejercido en el cuarto trimestre”; **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, “el avance financiero de este capítulo es del 17.50% respecto de lo programado. Se otorgaron donativos al municipio de Isla Mujeres y la Cruz Roja Mexicana”; **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “El periodo que se informa presenta un avance financiero del 62.29% respecto a lo programado. Se programó la adquisición de mobiliario y equipo de oficina, equipo de cómputo, cámaras de circuito cerrado de TV, así como equipo de comunicación, que se reprogramaron en función de los requerimientos solicitados tanto en oficinas centrales como terminales marítimas de

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

la empresa”; **Inversión pública**, “este capítulo presenta un avance financiero del 70.52%. Se reprogramó la licitación de obras para la instalación de sistemas de protección contra descargas atmosféricas en la terminal de transbordadores de Cozumel, Punta Sam, oficinas centrales de la APIQROO y la terminal marítima de Puerto Juárez, así como la instalación del sistema fotovoltaico en Puerto Juárez, mientras que se atrasó el proceso de licitación de un nuevo módulo de sanitarios en la terminal marítima de pasajeros de Isla Mujeres debido al proceso de autorización de la obra por parte de la Dirección General de Puertos de la SEMAR”. **(Figura 3)**

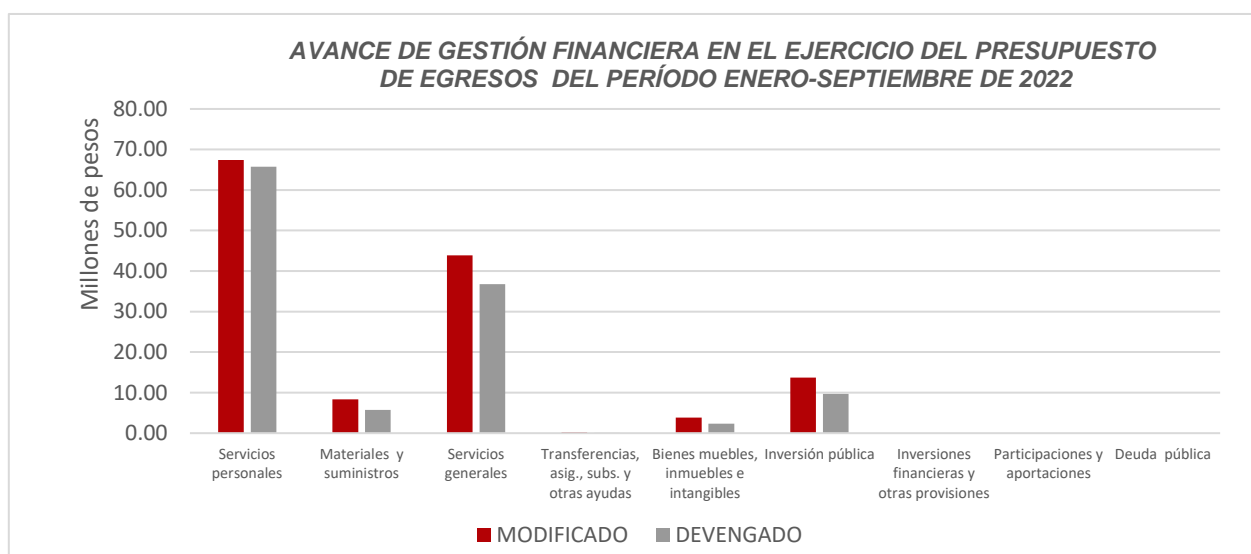


Figura 3

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

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2022.

La **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A. de C.V.**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2022 la cantidad de **\$120,380,373.35**, que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$222,751,570.00**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha ejercido el **54.04%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

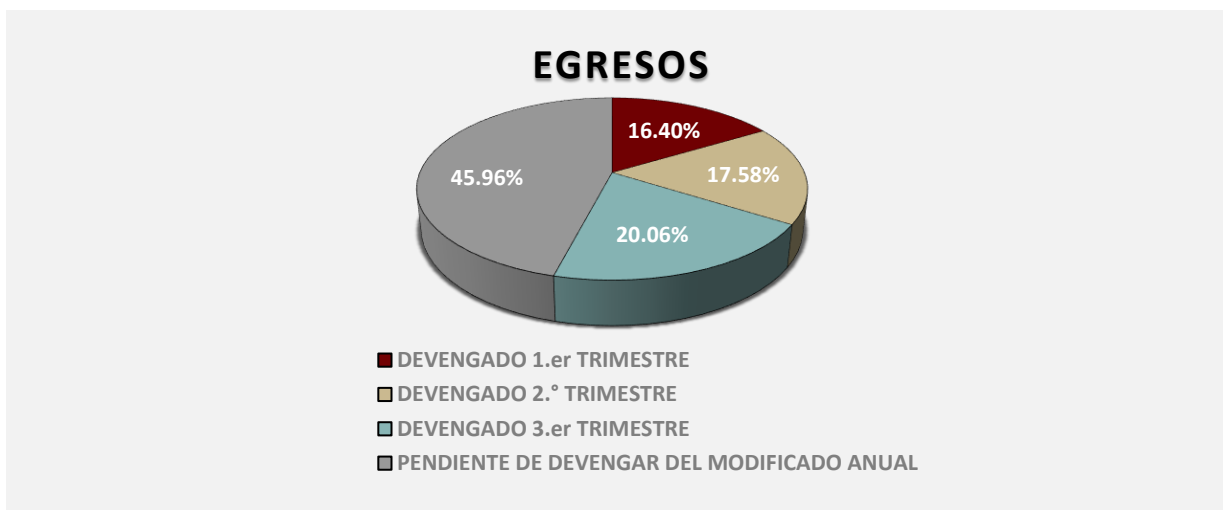


Figura 4

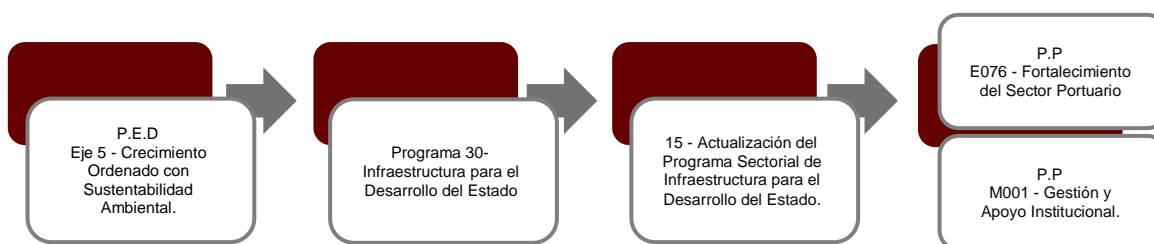
Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A de C.V** reporta como presupuesto modificado, la cantidad de **\$222,751,570.00**, por tal motivo establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios, los siguientes montos:

- **E076 - Fortalecimiento del Sector Portuario**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 2 de gestión para el logro de los objetivos, para tal efecto asignan un presupuesto modificado de \$181,408,908.74
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, para tal efecto asignan un presupuesto modificado de \$41,342,661.26

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



La **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A de C.V**, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E076 - Fortalecimiento del Sector Portuario									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir al desarrollo económico del Estado de Quintana Roo, mediante la modernización de las Terminales Marítimas y la regularización de las áreas de agua concesionadas.	Porcentaje de Visitantes Recibidos	Ascendente	Anual	100.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
P - Los puertos de Quintana Roo cuentan con infraestructura moderna, segura y competitiva, a través del aprovechamiento y comercialización eficiente de las áreas concesionadas a la APIQROO.	Índice de inversión anual de la infraestructura portuaria.	Ascendente	Anual	13.13	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	13.13		
C01 - Instalaciones con infraestructura portuaria en óptimas condiciones y sanitizadas.	Porcentaje de arribo de pasajeros de cruceros	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	244.50	166.40	156.73	-	156.73%	180.21%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C02 - Protocolo en el sistema de seguridad y protección, implementado.	Porcentaje de personal capacitado	Ascendente	Trimestral	200.00	Si	208.33	200.70	171.05	-	85.52%	95.51%
						200.00	200.00	200.00	200.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir a consolidar la Gestión para Resultados como un modelo de cultura organizacional, directiva y de gestión que permita la creación de valor público en la administración pública estatal., mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas	Índice General de Avance en PbR SED.	Ascendente	Anual	14.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	14.00		
P - La Administración Pública Estatal mejora la calidad del gasto público y promueve una adecuada rendición de cuentas.	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado	Ascendente	Anual	95.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	95.00		
C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	80.00	85.71	75.00	-	75.00%	80.00
						100.00	100.00	100.00	100.00		

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

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

- En el Programa **E076 - Fortalecimiento del Sector Portuario**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es de **0.00%** con respecto a la meta programada anual.

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **156.73%** con respecto a las metas programadas. La entidad informa que “ROJO/ Esto se debió a que se superó la meta programada en un 41.73%.”.
 - **Componente 02:** Se reporta un avance del **85.52%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad señala que “VERDE /En este indicador de capacitación es relevante señalar, que la temática atendida fue de interés, reflejando una participación mayor a la programada, se anexan fotografías, formatos dc3 y constancias expedidas”.
- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es de **0.00%** con respecto a la meta programada anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario reporta un avance del **75.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad justifica que “se programaron 8 indicadores en este 3er trimestre, de los cuales 6 indicadores lograron la meta en semáforo verde y dos de ellos en semáforo rojo, el 1ro fue derivado a que superó la meta programada de arribo de cruceros y el 2do, fue que las obras en proceso fueron reprogramadas para ser terminadas en el cuarto trimestre del presente ejercicio, lo que ocasiono que al ponderar la semaforización quedara en amarillo”.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó la Entidad, se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente.

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

CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A de C.V**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre de 2022. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que este Órgano Fiscalizador realiza en función a la información proporcionada.

Es importante aclarar, que los análisis realizados no constituyen una auditoría basada en los procesos sistemáticos que la caracterizan en cuanto a la planeación y la evaluación del control interno y de riesgos. La responsabilidad de la ASEQROO consistió en analizar la información presentada por la entidad fiscalizable e informar de los resultados a la Legislatura del Estado a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta, en los términos del artículo 14 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; reservando la opinión en este momento en cuanto a la razonabilidad de las cifras presentadas.

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA.
Auditor Superior del Estado de Quintana Roo.