

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
FUNDACIÓN DE PARQUES Y MUSEOS DE COZUMEL
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2022**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
FUNDACIÓN DE PARQUES Y MUSEOS DE COZUMEL
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 entidad denominada **Fundación de Parques y Museos de Cozumel**, 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 entidad denominada **Fundación de Parques y Museos de Cozumel**, 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 entidad denominada **Fundación de Parques y Museos de Cozumel**, 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	34,903,699.00	34,903,699.00	26,513,343.90	26,513,343.90	21,011,176.70	5,502,167.20	79.25
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	49,843,029.00	49,843,029.00	36,149,820.00	36,149,820.00	38,000,828.99	(1,851,008.99)	105.12
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	\$84,746,728.00	\$84,746,728.00	\$62,663,163.90	\$62,663,163.90	\$59,012,005.69	\$3,651,158.21	94.17

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al tercer trimestre por la cantidad de **\$59,012,005.69**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe

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

de **\$62,663,163.90**, deriva que la gestión para captar recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2022, se alcanzó en un **94.17%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Derechos**, “Durante el tercer trimestre de 2022, se mantiene la recuperación económica en la Isla de Cozumel, por lo que han mejorado los ingresos a un 79.25% respecto a lo estimado”; **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, “De igual manera, en congruencia con la recuperación económica en la Isla de Cozumel, durante el tercer trimestre de 2022, la recaudación aumentó respecto a lo estimado, generando una mejoría en los ingresos de la FPMCQROO, rebasando la estimación”. **(Figura 1)**

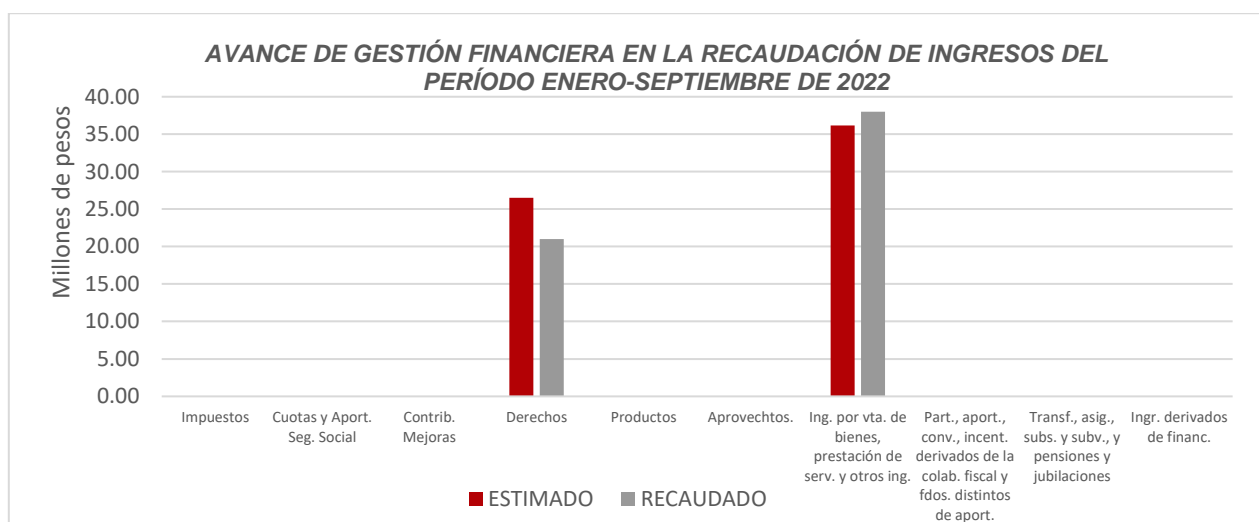


Figura 1

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 entidad denominada **Fundación de Parques y Museos de Cozumel**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2022 la cantidad de **\$59,012,005.69**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$84,746,728.00**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha recaudado el **69.63%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**

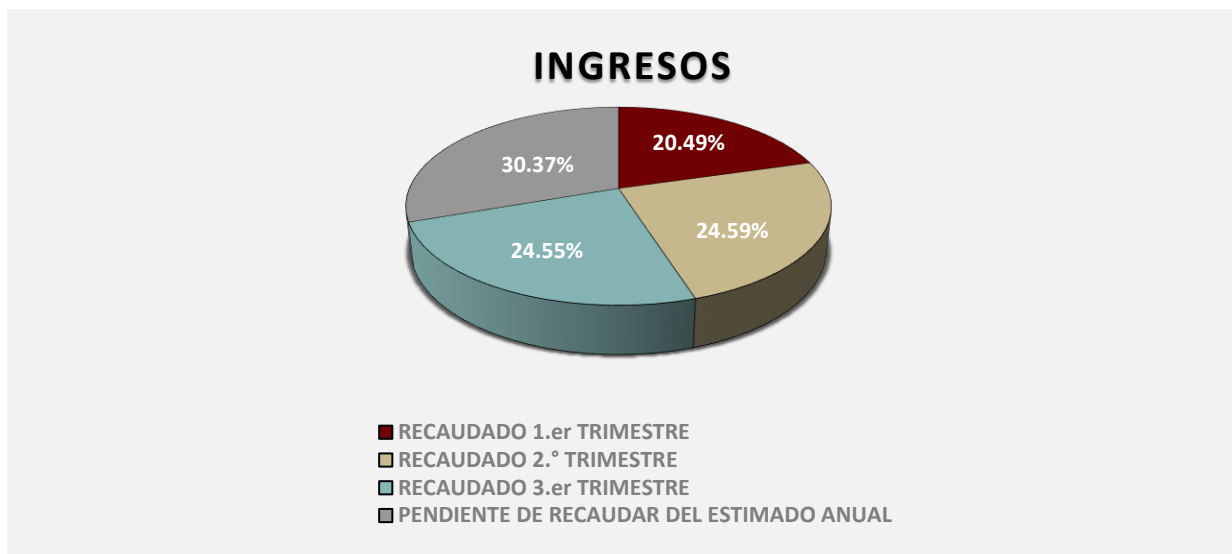


Figura 2

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

b) Egresos

La entidad denominada **Fundación de Parques y Museos de Cozumel**, 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	\$46,101,711.00	\$47,363,899.88	\$31,705,450.00	\$31,870,786.41	\$30,513,599.50	\$1,357,186.91	95.74
Materiales y suministros	5,886,388.00	5,378,963.76	4,427,272.00	4,068,986.96	3,333,772.40	735,214.56	81.93
Servicios generales	11,041,959.00	19,164,221.59	8,279,222.00	14,646,337.36	11,909,725.35	2,736,612.01	81.32
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	5,081,925.00	1,878,445.00	3,585,768.00	802,095.00	783,245.00	18,850.00	97.65
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	738,976.00	2,097,632.00	472,926.00	1,103,595.84	956,822.00	146,773.84	86.70
Inversión pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Inversiones financieras y otras provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Participaciones y aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Deuda pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL EGRESOS	\$68,850,959.00	\$75,883,162.23	\$48,470,638.00	\$52,491,801.57	\$47,497,164.25	\$4,994,637.32	90.48

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al tercer trimestre por la cantidad de **\$47,497,164.25**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$52,491,801.57**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2022, se aplicaron en un **90.48%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “Durante este trimestre, se tuvo una variación principalmente por diferencias a favor de la FPMCQROO en una prima de riesgo menor y salarios de trabajadores que no se devengaron dada una incapacidad

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

temporal y dos en suspensión por prisión”; **Materiales y suministros**, “Durante el trimestre se tuvo una disminución en este capítulo, se logró un ejercicio del 81.93%. Sin embargo, la variación se debió a que diversos materiales y suministros no se devengaron por la priorización de los mantenimientos generales. Asimismo, se prevé recalendarizar en el siguiente trimestre”; **Servicios generales**, “Si bien se tuvo una ampliación durante el trimestre de este capítulo, en el cual se atendieron varios de los servicios urgentes que necesitaba la FPMCQROO y que, derivado de la pandemia y la caída drástica de flujos e ingresos en los centros turísticos, no se habían permitido atender. Este trimestre se pudo avanzar en todos los centros turísticos, sin embargo. Los tiempos de autorización de la ampliación y el cierre de administración estatal, permitieron tener un avance de 81.32%. La diferencia de esta variación se proyecta recalendarizar en el siguiente trimestre”; **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, “La variación corresponde principalmente a una diferencia de becas que no se asignaron beneficiarios por no cumplir los requisitos de la convocatoria, así como un saldo de apoyo social que no se otorgó, dado el vencimiento de la administración estatal, 2016-2022”; **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “Si bien se tuvo una ampliación durante el trimestre de este capítulo, se logró ejercer en un 86.70% del monto ampliado. La variación se debió a que no se pudieron licitar aires acondicionados, dado que las empresas en Cozumel no aseguraban la disponibilidad de los productos para las fechas del trimestre, por lo que el monto se pretende recalendarizar en el siguiente trimestre”. De manera congruente con la recuperación económica, durante este trimestre y derivado del análisis financiero de excedentes, ahorro y economías, se gestionó una adecuación de gasto y una ampliación al presupuesto ante la SEFIPLAN; para atender las necesidades imperantes de la Fundación que no había podido atender durante los años anteriores, dado la pandemia y la caída drástica de flujos e ingresos para la institución. En este sentido, se ve reflejada esa variación en un mayor gasto realizado con base en la normatividad aplicable. **(Figura 3)**

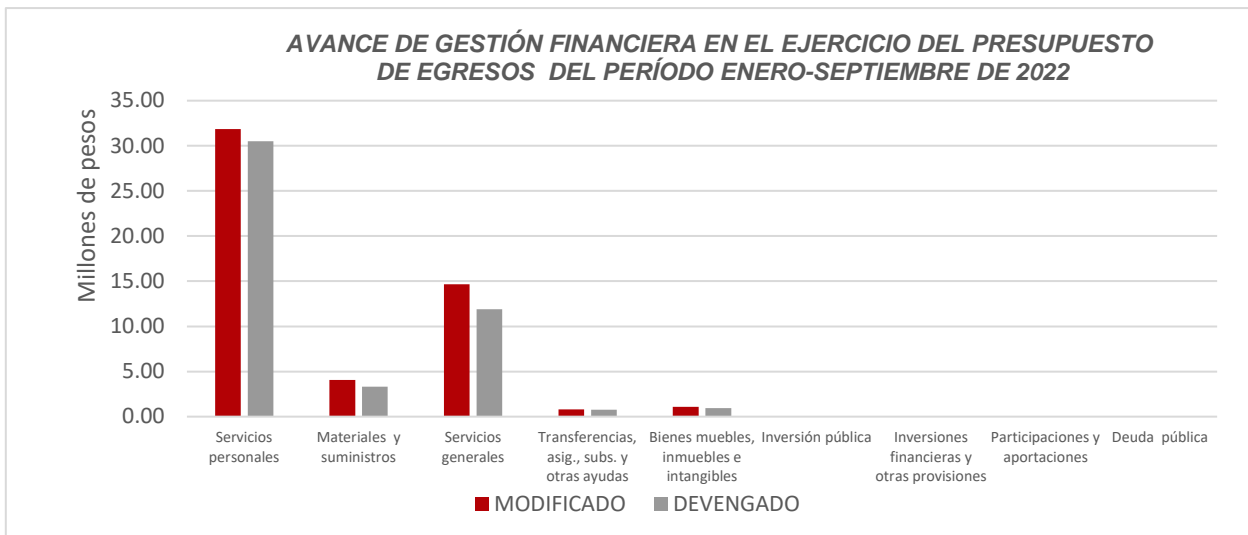


Figura 3

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

La entidad denominada **Fundación de Parques y Museos de Cozumel**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2022 la cantidad de **\$47,497,164.25** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$75,883,162.23**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre ha ejercido el **62.59%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

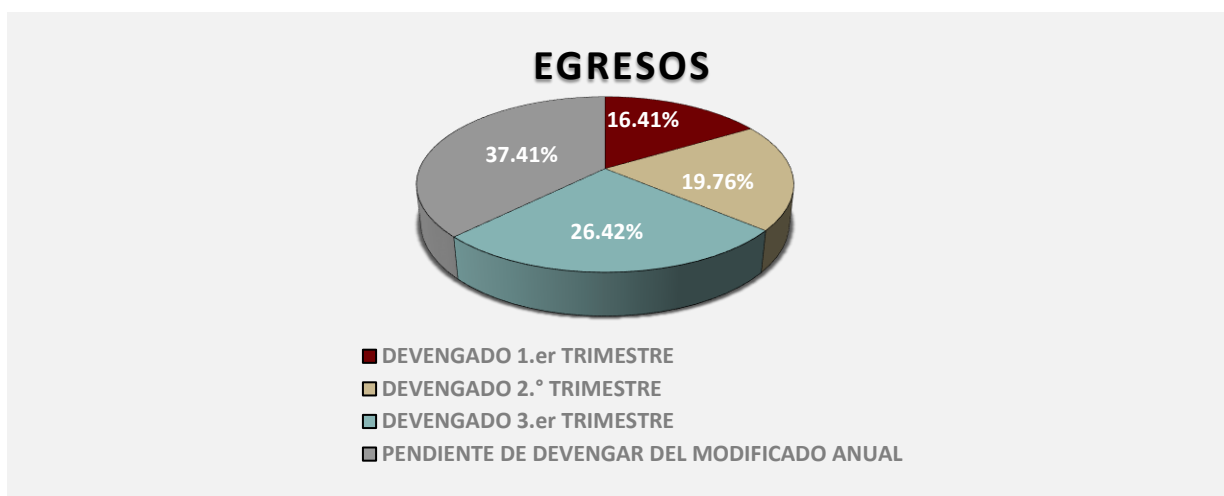


Figura 4

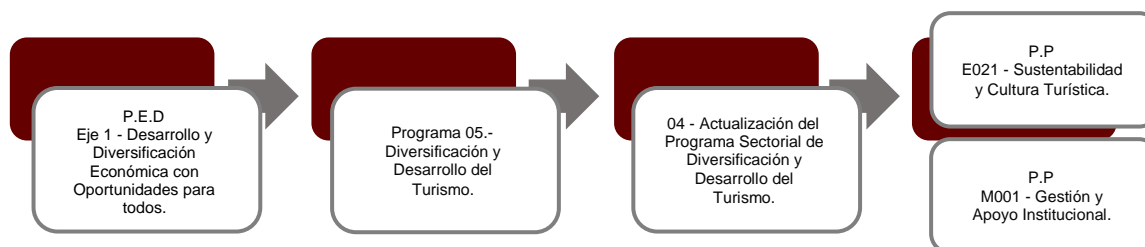
Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La entidad denominada **Fundación de Parques y Museos de Cozumel**, reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$68,850,959.00**, recurso destinado para el desarrollo de dos programas presupuestarios:

- **E021 - Sustentabilidad y Cultura Turística**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de \$49,948,907.00
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, con un presupuesto asignado de \$18,902,052.00

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



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

La entidad denominada **Fundación de Parques y Museos de Cozumel**, 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:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E021 - Sustentabilidad y Cultura Turística									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANACE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F - Contribuir a consolidar a Quintana Roo como un destino competitivo y líder de la actividad turística y que como motor del desarrollo económico y social del estado genere bienestar para todos mediante el impulso de la Sustentabilidad y la Cultura Turística.	Afluencia Turística	Ascendente	Anual	100.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
P - El Estado de Quintana Roo impulsa el desarrollo sustentable de los destinos turísticos para garantizar la conservación de los recursos naturales y culturales, y para que los beneficios económicos impacten de manera positiva en las comunidades receptoras.	Porcentaje de Acuerdos de los Comités por el Desarrollo Turístico Sustentable	Ascendente	Anual	100.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
C01 - Recursos naturales y el patrimonio cultural e histórico de Cozumel, restaurados.	Porcentaje de participantes en programas o talleres de conservación ambiental realizados.	Ascendente	Mensual	103.27	Si	91.94	72.90	90.27	-	111.70%	101.83%
						98.01	72.96	80.78	311.30		
C02 - Programas y servicios educativos hacia la comunidad y visitantes, realizados.	Porcentaje de festivales, concursos y talleres educativos	Ascendente	Mensual	74.87	Si	46.03	90.48	102.44	-	110.53%	104.81%
						50.79	80.95	92.68	87.81		
C03 - Cultura de servicio de calidad desarrollada	Porcentaje de capacitaciones dadas al personal que labora en los parques que administra la Fundación de parques y museos de Cozumel, Quintana Roo	Ascendente	Mensual	80.00	Si	100.00	83.33	75.00	-	112.50%	104.78%
						100.00	83.33	66.67	66.67		

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

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	M001 - Gestión y Apoyo Institucional										
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANCE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
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	94.99	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	94.99		
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	0.00	100.00	0.00	-	0.00%	100.00%
						0.00	100.00	0.00	100.00		

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

- En el Programa **E021 - Sustentabilidad y Cultura Turística**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación 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 **111.70%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que “julio: no se cumplió con la meta, porque una actividad no programada se suspendió debido a las condiciones del estado del tiempo, agosto: dos actividades se realizaron sin previa inscripción y se superó el número de participantes, septiembre: las personas inscritas no llegaron a las actividades programadas”.

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

- **Componente 02:** Se reporta un avance del **110.53%** con respecto a la meta programada.
 - **Componente 03:** Se reporta un avance del **112.50%** con respecto a la meta programada. La entidad comenta que “julio: no se realizaron actividades debido a que el personal se concentró en la apertura del parque corazón. Agosto: se realizó solo 1 actividad por que el personal se concentró en el inicio del proceso del cierre de administración y entrega-recepción”.
- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario no reportan metas programadas.

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

CONCLUSIONES:

La información presentada por la entidad denominada **Fundación de Parques y Museos de Cozumel**, 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.