

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 CUARTO 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 31 de diciembre 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 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 cuarto 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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	239,968,097.00	137,339,851.82	239,968,097.00	237,012,810.66	(99,672,958.84)	172.57
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	\$239,968,097.00	\$137,339,851.82	\$239,968,097.00	\$237,012,810.66	\$(99,672,958.84)	172.57

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

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$237,012,810.66**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$137,339,851.82**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2022, se alcanzó en un **172.57%**. 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 172.57%. Esto es en virtud del incremento en las contraprestaciones fija y variables que fueron superiores a lo programado. Así también con el crecimiento en la operación portuaria tanto de pasajeros, embarcaciones y de carga, reflejan una mayor captación en las demás tarifas.

Las tarifas que presentan mayor incremento son:

- La contraprestación variable, la cual tiene como base los ingresos que perciben nuestros cesionarios, favorecidas en este periodo por la terminal de cruceros SSA México y;
 - La contraprestación fija que presentó mayor recaudación en el mes de diciembre, por la aplicación de descuentos por pronto pago en la anualidad del ejercicio 2023.
- Así también, se obtuvieron ingresos extraordinarios por pago de reclamación de seguros por daños ocasionados por el huracán Grace el pasado 19 de agosto de 2021 por importe de \$3,259,347.00”. **(Figura 1)**

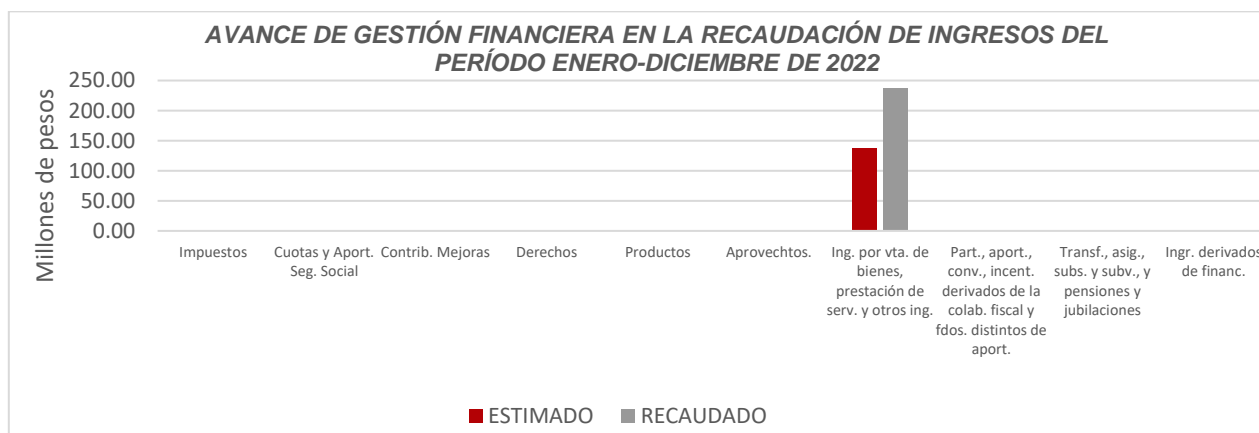


Figura 1

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 31 de diciembre de 2022 la cantidad de **\$237,012,810.66**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$137,339,851.82**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha recaudado el **172.57%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, generándose a partir del tercer trimestre un excedente en la recaudación de **\$99,672,958.84** que representa el **72.57%** del total estimado (**Figura 2**)

INGRESOS

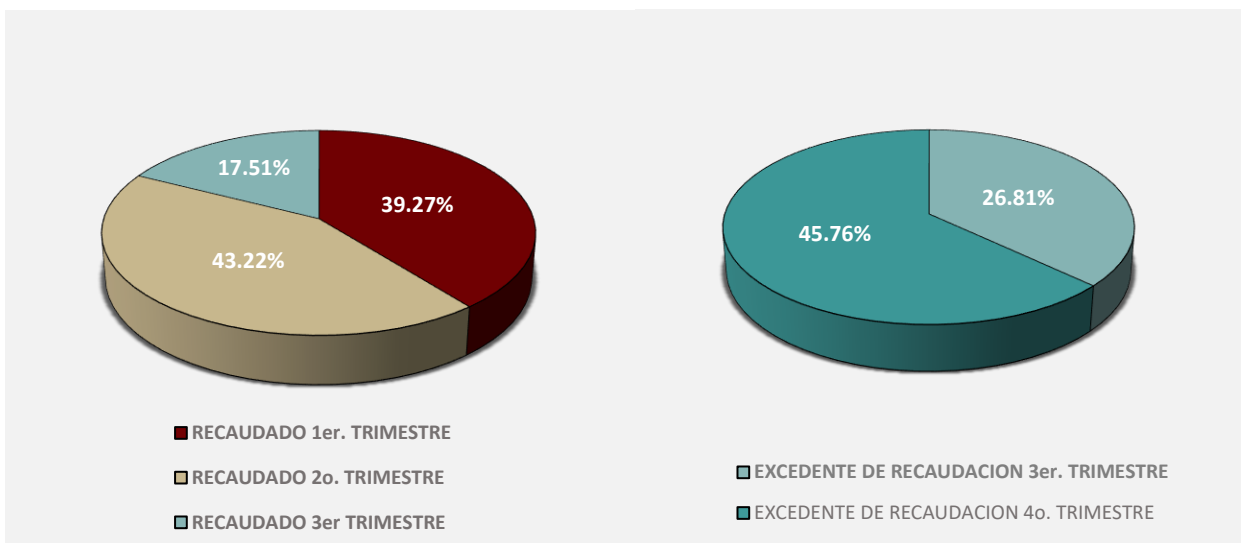


Figura 2

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 31 de diciembre de 2022, presenta el siguiente flujo de egresos:

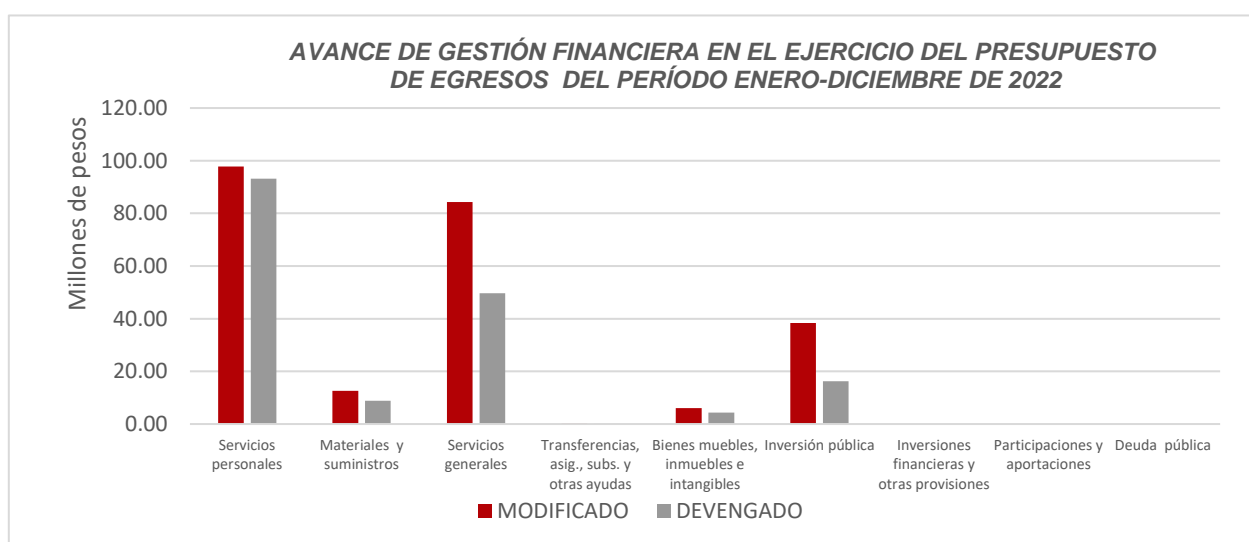
EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	APROBADO TRIMESTRAL	MODIFICADO TRIMESTRAL	DEVENGADO TRIMESTRAL	VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
Servicios personales	\$95,433,228.00	\$97,744,228.00	\$95,433,228.00	\$97,744,228.00	\$93,213,243.75	\$4,530,984.25	95.36
Materiales y suministros	7,605,315.00	12,582,976.00	7,605,315.00	12,582,976.00	8,872,762.06	3,710,213.94	70.51
Servicios generales	36,085,792.00	84,336,773.93	36,085,792.00	84,336,773.93	49,724,321.93	34,612,452.00	58.96
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	200,000.00	0.00	200,000.00	71,906.22	128,093.78	35.95
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	637,984.00	6,023,931.00	637,984.00	6,023,931.00	4,353,275.26	1,670,655.74	72.27
Inversión pública	6,000,000.00	38,416,032.00	6,000,000.00	38,416,032.00	16,224,811.31	22,191,220.69	42.23
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	\$239,303,940.93	\$145,762,319.00	\$239,303,940.93	\$172,460,320.53	\$66,843,620.40	72.07

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$172,460,320.53**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$239,303,940.93**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2022, se aplicaron en un **72.07%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “Avance financiero del 95.36%, se cerró el período con plazas vacantes”; **Materiales y suministros**, “Este capítulo presenta un avance financiero del 70.51% respecto a lo programado. Se

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

obtuvieron ahorros en algunas partidas presupuestales correspondiente a consumibles como: papelería, útiles de impresión, material eléctrico; así como en materiales complementarios”; **Servicios generales**, “Este capítulo presenta un avance financiero del 58.96% respecto a lo programado. Se obtuvieron ahorros en algunas partidas entre las cuales se tiene el servicio básico de energía eléctrica y servicio de internet. Así también se tiene pendiente la determinación del Impuesto Sobre la Renta Anual y la Participación de los Trabajadores en las Utilidades del ejercicio 2022”; **Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**, “El avance financiero de este capítulo es del 35.95% respecto de lo programado. Durante el ejercicio se otorgaron donativos al Municipio de Isla Mujeres, la Cruz Roja Mexicana y el Municipio de Cozumel”; **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “El periodo que se informa presenta un avance financiero del 72.27% respecto a lo programado. En la partida de equipo de transporte se programó la adquisición de un vehículo de 7 pasajeros y dos vehículos sedan, para comisiones oficiales del personal, sin embargo, al realizarse la licitación la empresa participante solo concurso para la partida número 1”; **Inversión pública**, “Este capítulo presenta un avance financiero del 42.23% respecto a lo programado. Derivado a que la última modificación al presupuesto de egresos fue autorizada en el mes de noviembre, no pudieron concluirse los procesos de licitación, reprogramando obras para el ejercicio subsecuente”. **(Figura 3)**



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

Figura 3

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 31 de diciembre de 2022 la cantidad de **\$172,460,320.53** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$239,303,940.93**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha ejercido el **72.07%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, generando un pendiente por devengar de **\$66,843,620.40** que representa el **27.93%** del presupuesto total modificado. **(Figura 4)**

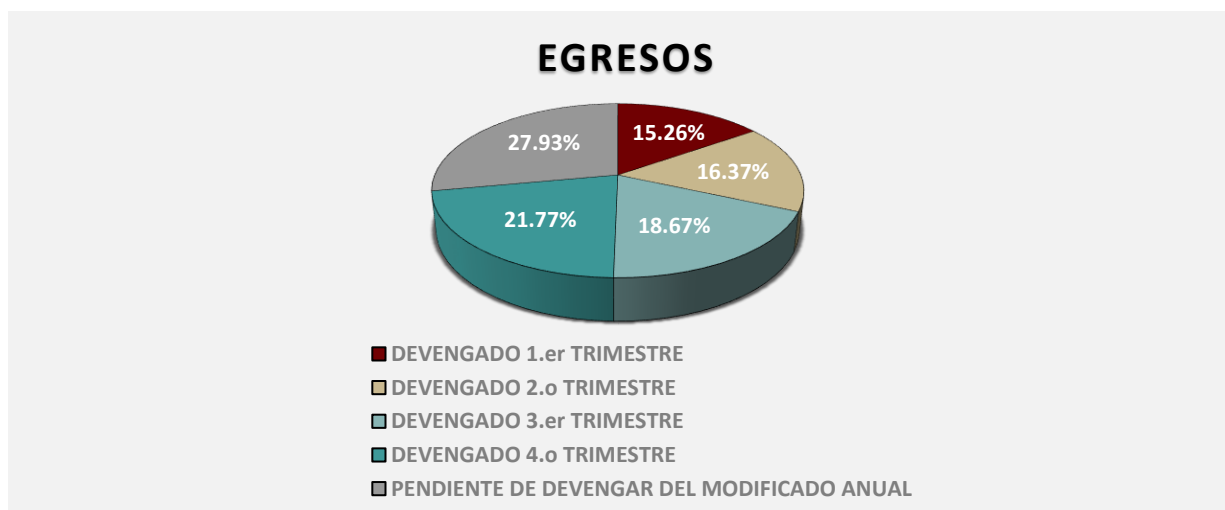


Figura 4

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

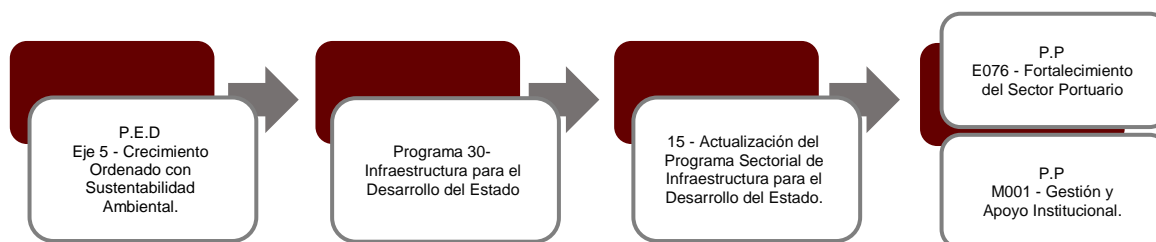
II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S.A de C.V** reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$239,303,940.93**, 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 asignando para tal efecto un presupuesto modificado de \$196,181,055.25

- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando para tal efecto un presupuesto modificado de \$43,122,885.68

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 **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo, S. A. de C. V.**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

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	108.53	108.53%	108.53%
						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	16.79	Si	0.00	0.00	0.00	8.99	53.56%	53.56%
						0.00	0.00	0.00	16.79		
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	383.59	383.59%	219.09%
						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	207.68	103.68%	97.11%
						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	16.00	114.28%	114.28%
						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	81.64	Si	0.00	0.00	0.00	73.00	89.41%	89.41%
						0.00	0.00	0.00	81.64		
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	80.00	80.00%	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 cuarto trimestre:

- En el Programa **E076 - Fortalecimiento del Sector Portuario**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es de **108.53%** con respecto a la meta programada anual. La entidad aclara; “se superó la meta programada en un 8.5%, en virtud del incremento en el movimiento de pasajeros recibidos”.

Cabe hacer mención que, a nivel propósito se presenta un cambio en la meta anual programada, misma que no es justificada por la entidad.

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **383.59%** con respecto a las metas programadas. La entidad informa que “la meta programada del cuarto trimestre se supera en un 383.59%”.
 - **Componente 02:** Se reporta un avance del **103.68%** con respecto a las metas programadas en el trimestre.
- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es de **114.28%** con respecto a la meta programada anual.

Cabe hacer mención que, a nivel propósito, se presenta un cambio en la meta anual, con relación al trimestre anterior, la entidad aclara lo siguiente; “...se informa que el Programa Presupuestario M001 Gestión y Apoyo Institucional, en su indicador 09O1IO2 - Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado, presenta una meta anual equivalente al 73.00, el cual corresponde a la proporción de indicadores contemplados a nivel de componentes y actividades en los

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

programas presupuestarios sustantivos de las dependencias, entidades y órganos autónomos, que alcanzan metas satisfactorias (rango verde) de acuerdo con su semaforización. Cabe señalar que esta información es remitida por la Secretaría de Finanzas y Planeación mediante el envío del reporte del 4to trimestre del ejercicio fiscal 2022. (Se adjunta reporte remitido por la Subsecretaría de Política Hacendaria y Control Presupuestal)”.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario reporta un avance del **80.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad justifica que “se registraron 11 indicadores en este 4to trimestre, de los cuales 8 indicadores lograron la meta en semáforo, dos de ellos en semáforo rojo y uno en rojo derivado a que superó la meta programada de arribo de cruceros, 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.

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 31 de diciembre 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.