

---

**ASEQROO**

---

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

---

CUARTO TRIMESTRE 2024

**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 2024**



## INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 6, fracción XVII, 14, 86, fracciones VII, XI, XIII y XXXVI, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; 4, 8 y 9, fracción XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; y 37, segundo y último párrafo de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, corresponde a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, realizar un análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera y entregarlo a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

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 de Quintana Roo 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 del gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, 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 2024, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, 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 2024; y
- II. El 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 2024.

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 2024, 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

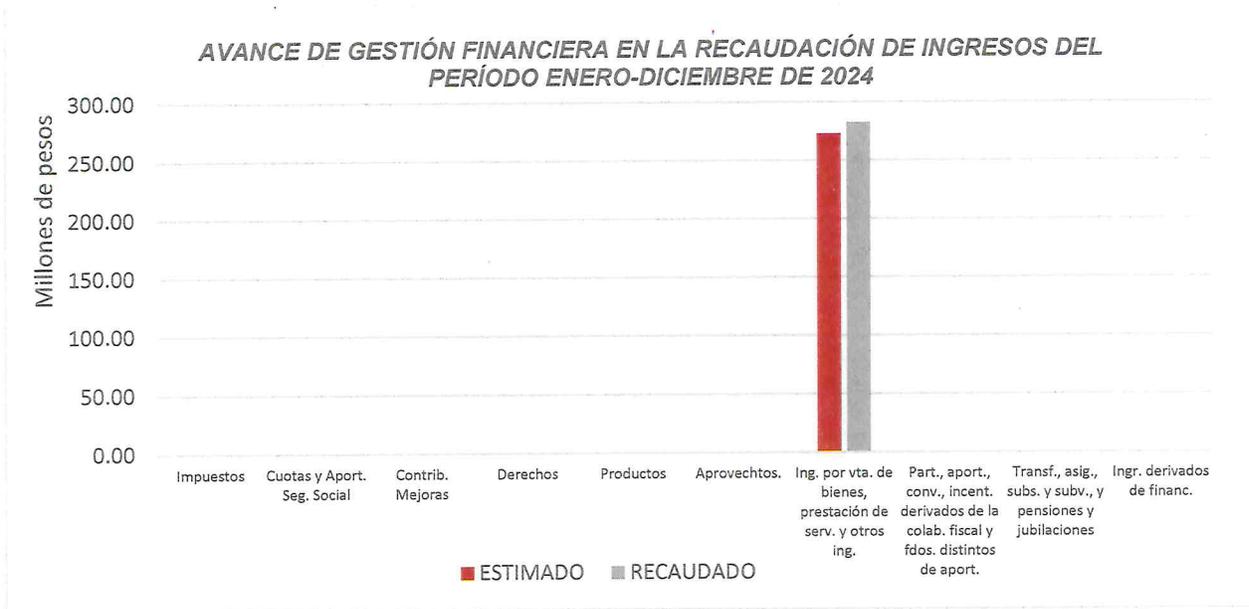
La Administración Portuaria Integral de Quintana Roo S.A. de C.V. en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente flujo de ingresos:

INGRESOS							
RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			ESTIMADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	RECAUDADO ACUMULADO		
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	272,868,325.00	300,716,590.21	272,868,325.00	300,716,590.21	282,491,617.22	(9,623,292.22)	103.53
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	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$272,868,325.00</b>	<b>\$300,716,590.21</b>	<b>\$272,868,325.00</b>	<b>\$300,716,590.21</b>	<b>\$282,491,617.22</b>	<b>\$(9,623,292.22)</b>	<b>103.53</b>

## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado acumulado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$282,491,617.22**, con el ingreso estimado acumulado del mismo período con un importe de **\$272,868,325.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2024, se alcanzó en un **103.53%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “el período que se informa presenta un avance financiero del 103.53%, en virtud de que la mayoría de los rubros de ingresos superaron la meta programada. El incremento se ve reflejado principalmente en las tarifas de puerto, contraprestación variable, contraprestación fija, embarque-desembarque y diversos ingresos propios de la actividad, como se presenta a continuación:

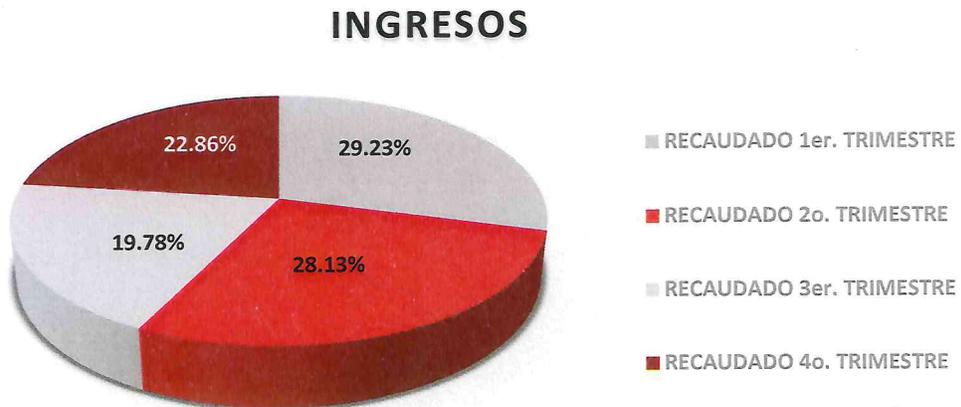
- Tarifas de Puerto: presenta un incremento en los ingresos superior a lo programado, reflejado en la Terminal de Cruceros Puerta Maya.
- Contraprestación Variable: En este período la variación se debe principalmente por los ingresos obtenidos en el Almacén Fiscalizado de Puerto Morelos, la terminal de cruceros SSA México y Terminal Punta Langosta.
- Contraprestación fija: Presenta un incremento presupuestal de ingresos captados con respecto a lo programado, reflejados en la contraprestación de área mayor en Puerto Cancún, Regularización Cozumel y Terminal Marítima de San Miguel.
- Otros ingresos: presenta un incremento en el rubro de productos financieros por los intereses generados en el fondo de inversión”. **(Figura 1)**



**Figura 1**

**REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2024.**

La Administración Portuaria Integral de Quintana Roo S.A. de C.V. ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2024 la cantidad de **\$282,491,617.22**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$272,868,325.00**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha recaudado el **103.53%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. (Figura 2 y 3)



**Figura 2**

## EXCEDENTE DE INGRESOS

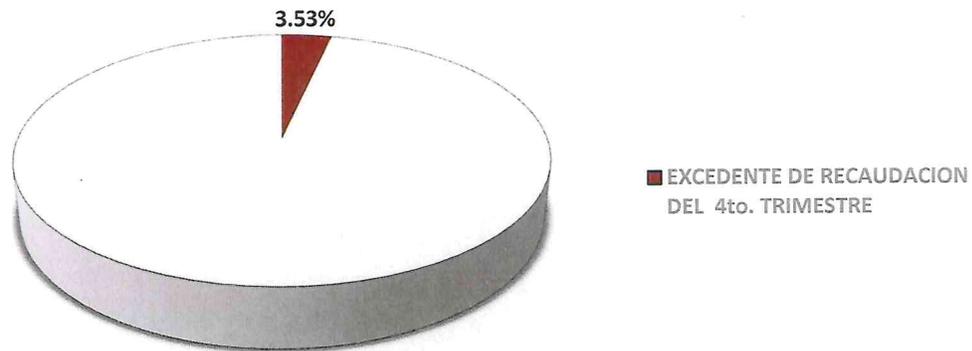


Figura 3

### 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 2024, presenta el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$102,084,325.00	\$102,084,325.00	\$102,084,325.00	\$102,084,325.00	\$98,257,413.61	\$3,826,911.39	96.25
Materiales y suministros	17,803,955.00	17,803,955.00	17,803,955.00	17,803,955.00	12,289,535.87	5,514,419.13	69.03
Servicios generales	98,078,111.00	140,307,342.21	98,078,111.00	140,307,342.21	78,140,530.45	62,166,811.76	55.69
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	365,000.00	365,000.00	365,000.00	365,000.00	11,000.00	354,000.00	3.01
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	22,536,934.00	37,209,481.50	22,536,934.00	37,209,481.50	28,536,604.64	8,672,876.86	76.69
Inversión pública	32,000,000.00	37,500,000.00	32,000,000.00	37,500,000.00	37,021,716.47	478,283.53	98.72
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	-
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$272,868,325.00</b>	<b>\$335,270,103.71</b>	<b>\$272,868,325.00</b>	<b>\$335,270,103.71</b>	<b>\$254,256,801.04</b>	<b>\$81,013,302.67</b>	<b>75.84</b>

## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

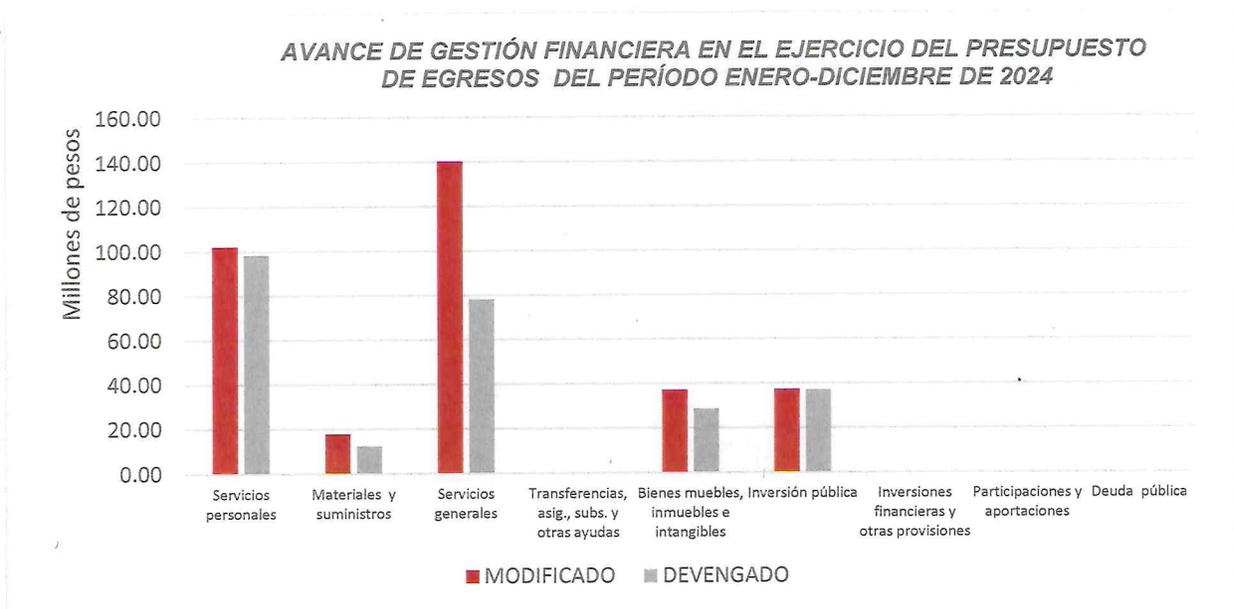
Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$254,256,801.04**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$335,270,103.71**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2024, se aplicaron en un **75.84%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “presenta un avance financiero del 96.25% respecto a lo programado. Se continua con la plantilla vigente y se cuenta aún con plazas vacantes”; **Materiales y suministros**, “este capítulo presenta un avance presupuestal del 69.03% respecto a lo programado. Se obtuvo ahorros en papelería y consumibles, combustible, llantas para equipo de transporte y se tienen subejercidos en las partidas de material eléctrico, material complementario, entre otros”; **Servicios generales**, “este capítulo presenta un avance financiero del 55.69% respecto a lo programado. Se obtuvieron ahorros en algunas partidas, tales como los servicios básicos de energía eléctrica, telefonía tradicional y de internet, servicio de vigilancia. Se tiene pendiente el registro del Impuesto Sobre la Renta Anual y la Participación de los Trabajadores en las Utilidades del ejercicio 2024 por el cierre anual del ejercicio 2024”; **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “este capítulo presenta un avance financiero del 3.01%. Durante el ejercicio se realizaron donativo a la Cruz Roja Mexicana y al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia”; **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “el periodo que se informa presenta un avance financiero del 76.69% respecto a lo programado. La variación en este capítulo se debió a que se realizaron las adquisiciones de bienes muebles de conformidad a las necesidades requeridas tanto en oficinas administrativas como en las Terminales Marítimas de la empresa”; **Inversión Pública**, “este capítulo presenta un avance financiero del 98.72% respecto a lo programado.

En los meses de octubre y diciembre se realizaron las siguientes obras:

- Estudio estructural de muelles de los recintos portuarios de Isla Mujeres, Punta Sam y transbordadores Cozumel.
- Mantenimiento al muelle de concreto del recinto portuario de Puerto Morelos, Quintana Roo.

- Mantenimiento al edificio terminal polígonos A y B del recinto portuario de Isla Mujeres, Q. Roo.
- Mantenimiento a los muelles de las terminales del polígono A del recinto de portuario Isla Mujeres, Q. Roo.
- Reparación al muro de contención dañado por la tormenta Helen y reparación del almacén fiscalizado del recinto de puerto Morelos.
- Mantenimiento mayor a las instalaciones y cercado perimetral del recinto portuario de Punta Sam, Q. Roo.
- Mantenimiento a los muelles de madera del recinto de Puerto Juárez, Q. Roo.
- Reparación de daños causados por el huracán Helen en el atracadero de lanchas de la terminal de San Miguel Cozumel.
- Cambio de bitas en la Marina Banco Playa de Cozumel, Q. Roo.
- Mantenimiento a instalación eléctrica del muelle de transbordadores del recinto portuario de Cozumel, Q. Roo.
- Mantenimiento del muelle de madera de la Terminal Marítima de Punta Sam, Q. Roo”.

**(Figura 4)**

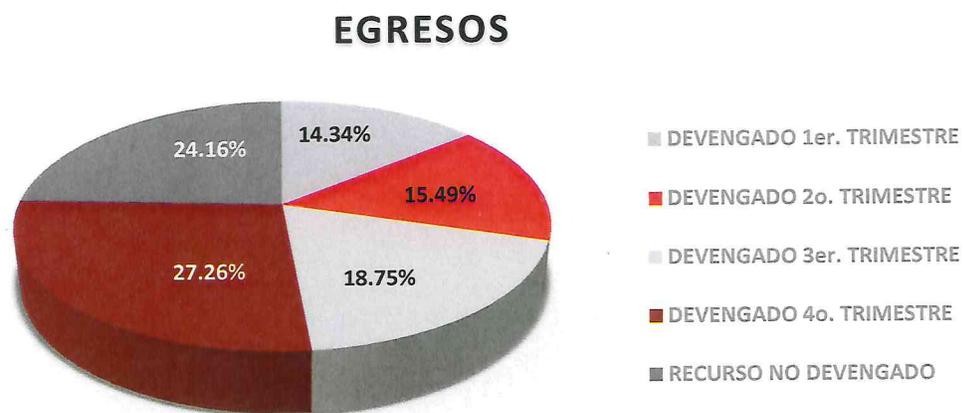


**Figura 4**

*Handwritten signature*

## REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2024.

La Administración Portuaria Integral de Quintana Roo S.A. de C.V. ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2024 la cantidad de **\$254,256,801.04** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$335,270,103.71**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha ejercido el **75.84%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. (Figura 5)



**Figura 5**

## 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 **\$289,473,962.22** recurso destinado para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios

- **E033 – 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 aprobado de **\$236,842,991.43**

- **M001 – Administración Responsable de los Recursos** el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto aprobado de \$52,630,970.79

Cabe mencionar que el importe reportado en este apartado difiere de lo expresado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2024.

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2023-2027 de la siguiente manera:



La Administración Portuaria Integral de Quintana Roo S.A. de C.V. en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E033 - Fortalecimiento del Sector Portuario									
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 - Garantizar el desarrollo sustentable del estado a través de la implementación de programas de infraestructura que mejoren la conectividad de las regiones, el bienestar social de las familias, la diversificación económica y la generación de empleos.	PED19I1 - Accidentes de tránsito terrestre en zonas urbanas y suburbanas.	Descendente	Anual	100.00	No	0.00	0.00	0.00	525.00	525.00%	525.00%
						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.	1302OI3 - Inversión Anual en Infraestructura Portuaria.	Ascendente	Anual	32.00	Si	0.00	0.00	0.00	31.62	98.81%	98.81%
						0.00	0.00	0.00	32.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E033 - Fortalecimiento del Sector Portuario									
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		
C01 - Infraestructura portuaria conservada.	APIQROOC01 - Porcentaje de Infraestructura portuaria con mantenimiento y modernizada para el Bienestar Económico en el Estado.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	0.00	0.00	125.00	100.00	100.00%	120.00%
						0.00	0.00	100.00	100.00		
C02 - Protocolo en el sistema de seguridad y protección, implementado.	APIQROOC02 - Porcentaje de personal capacitado	Ascendente	Trimestral	200.00	Si	200.65	201.32	200.00	199.36	99.68%	100.20%
						200.00	200.00	200.00	200.00		

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

En este Programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **525.00%** con respecto a la meta programada anual. La entidad justifica que “para el cuarto trimestre del 2024, la posición del estado supero la meta programada (4to lugar), ubicándose en el puesto número 21 a nivel nacional. Dada esta situación la semaforización del indicador permanece en rojo, pero se deriva de una superación de la meta programada”.

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **99.68%** con respecto a la meta programada. La entidad justifica que “se realiza carga de las constancias habilidades laborales emitidas, así como la lista de participación y evidencia fotográfica correspondiente”.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Administración Responsable de los Recursos									
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 garantizar que las instituciones del Gobierno del Estado cuenten con los recursos humanos y materiales necesarios lograr cumplir con sus metas y objetivos, mediante la adquisición, suministro y administración responsable de los bienes y servicios, con transparencia, austeridad, eficacia, legalidad y optimización, y con la aplicación del modelo de gestión para resultados y presupuesto basado en resultados para fortalecer la organización y gestión, que permita la creación de valor público y social en la sociedad quintanarroense, atendiendo las directrices establecidas en el Plan Estatal de Desarrollo 2023-2027.	PED2411 - Índice General de Avance Pbr-SED Entidades.	Ascendente	Anual	80.00	Si	0.00	0.00	0.00	79.80	99.75%	99.75%
						0.00	0.00	0.00	80.00		
P - Las Secretarías, Órganos administrativos desconcentrados y Entidades del Estado de Quintana Roo cuentan con una Administración eficiente de los Recursos y Servicios, por lo que se garantizan los Recursos Humanos y materiales necesarios a fin de dar cumplimiento a sus metas y objetivos.	1903OI1 - Porcentaje de Avance Financiero Anual por Concepto de Servicios Personales, Materiales y suministros del Poder Ejecutivo.	Ascendente	Anual	99.70	Si	0.00	0.00	0.00	93.66	93.94%	93.94%
						0.00	0.00	0.00	99.70		
C01 - Recursos Materiales y Servicios administrados eficientemente.	C01 - Porcentaje de cumplimiento programático trimestral de metas con semáforo verde de las Unidades Responsables Sustantivas Institucionales.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	100.00	100.00	100.00	75.00	75.00%	90.91%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

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

En este Programa, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **99.75%** con respecto a la meta programada anual. La entidad justifica que “para el ejercicio fiscal 2024, el Estado de Quintana Roo obtuvo una valoración del 79.8% en el avance del diagnóstico Pbr-SED, resultando una variación de -0.02% con respecto a lo programado, por lo que se considera un resultado favorable, ya que el valor obtenido se encuentra dentro del rango de la semaforización”.

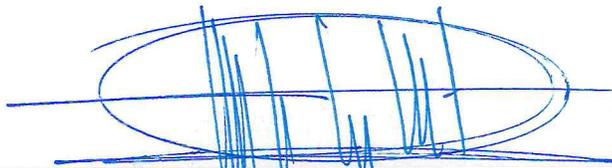
Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario, reporta un avance del **75.00%** con respecto de la meta programada. La entidad menciona que el avance es debido a que “se registraron 8 indicadores en este 4to trimestre, de los cuales 6 indicadores lograron la meta en semáforo verde, en 2 de ellos en semáforo rojo, debido a lo siguiente, derivado a que superaron la meta programada en el F.P.C01.A01 - llegadas de cruceros atendidas y en el fin la posición del estado supero la meta programada (4to lugar), ubicándose en el puesto número 21 a nivel nacional. dada esta situación la semaforización del indicador permanece en rojo, pero se deriva de una superación de la meta programada”.

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 2024. 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 Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo 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. MIGUEL ZOGBY CHELUJA MARTÍNEZ** DEL ESTADO

**Auditor Superior del Estado de Quintana Roo**



ESTADO DE QUINTANA ROO  
PODER LEGISLATIVO  
AUDITORIA SUPERIOR  
DEL ESTADO





Poder Legislativo del Estado Libre  
y Soberano de Quintana Roo