



ASEQROO

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE
GESTIÓN FINANCIERA

FUNDACIÓN DE PARQUES Y MUSEOS DE
COZUMEL

CUARTO TRIMESTRE 2024

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
FUNDACIÓN DE PARQUES Y MUSEOS DE COZUMEL
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 **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 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 **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 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 Fundación de Parques y Museos de Cozumel, 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	67,580,800.00	67,580,800.00	67,580,800.00	67,580,800.00	29,459,886.97	38,120,913.03	43.59
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	26,390,174.00	27,635,547.00	26,390,174.00	27,635,547.00	59,307,219.04	(32,917,045.04)	224.73
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	\$93,970,974.00	\$95,216,347.00	\$93,970,974.00	\$95,216,347.00	\$88,767,106.01	\$5,203,867.99	94.46

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 **\$88,767,106.01**, con el ingreso estimado acumulado del mismo período con un importe de **\$93,970,974.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2024, se alcanzó en un **94.46%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Derechos**, “la principal causa identificada fue la disminución de turismo, debido la temporada baja y a las inclemencias del tiempo” e **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, “se eficientó el cobro de cartera, clientes que tenían varios meses de atraso se pusieron al corriente en sus pagos y se incrementó la venta a Tour operadores”.

(Figura 1)

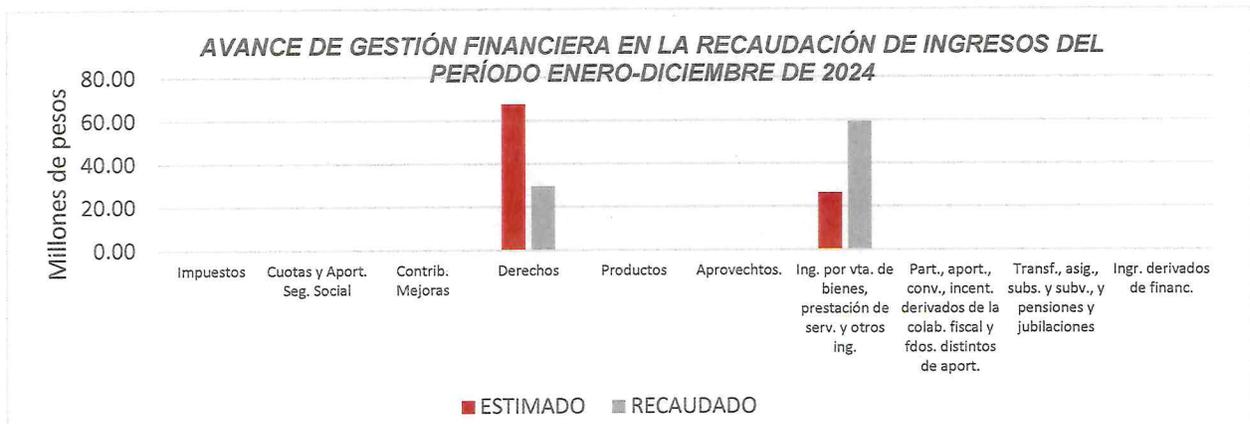


Figura 1

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

La **Fundación de Parques y Museos de Cozumel**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2024 la cantidad de **\$88,767,106.01**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$95,216,347.00**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha recaudado el **94.46%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. (Figura 2)

INGRESOS

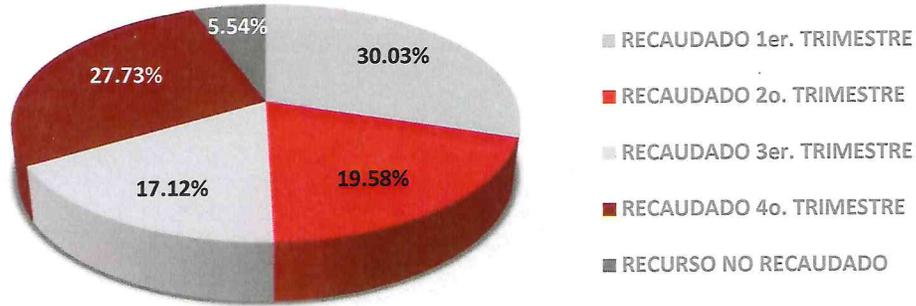


Figura 2

b) Egresos

La Fundación de Parques y Museos de Cozumel, 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	\$52,574,743.00	\$54,329,775.47	\$52,574,743.00	\$54,329,775.47	\$54,329,775.47	\$0.00	100.00
Materiales y suministros	8,075,274.00	7,605,866.58	8,075,274.00	7,605,866.58	7,604,681.98	1,184.60	99.98
Servicios generales	21,519,596.00	22,010,134.41	21,519,596.00	22,010,134.41	11,850,897.87	10,159,236.54	53.84
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	10,926,000.00	11,071,821.27	10,926,000.00	11,071,821.27	11,071,821.27	0.00	100.00
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	875,361.00	198,749.27	875,361.00	198,749.27	198,749.27	0.00	100.00
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	\$93,970,974.00	\$95,216,347.00	\$93,970,974.00	\$95,216,347.00	\$85,055,925.86	\$10,160,421.14	89.33

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$85,055,925.86**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$95,216,347.00**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2024, se aplicaron en un **89.33%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Materiales y suministros**, “quedaron economías, debido a que no se alcanzó la proyección a recaudar presupuestal de ingresos por motivo de la disminución del turismo en temporada baja”; y **Servicios generales**, “quedaron economías, debido a que no se alcanzó la proyección a recaudar presupuestal de ingresos por motivo de la disminución del turismo en temporada baja”. **(Figura 3)**

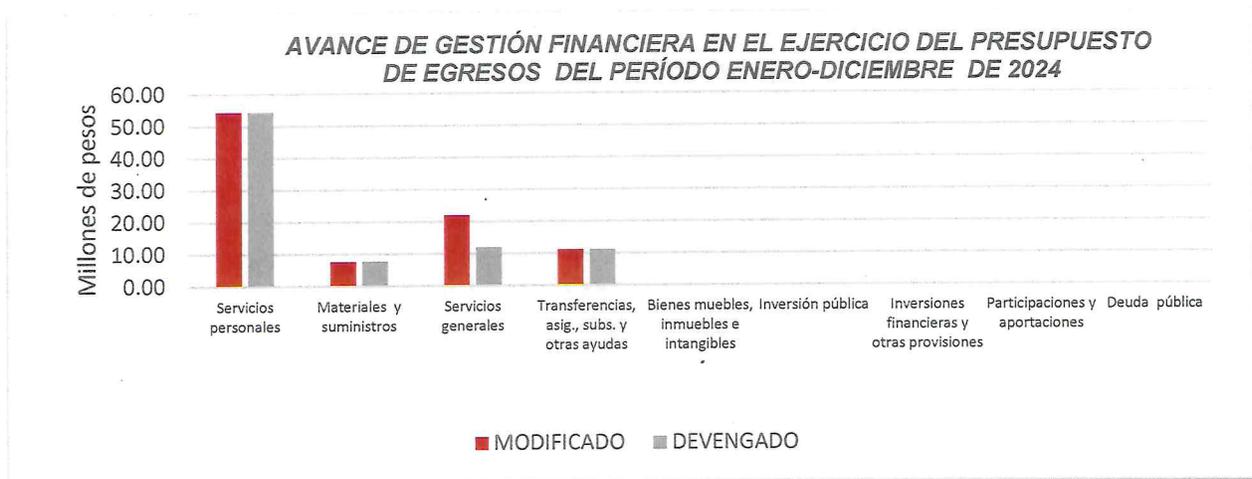


Figura 3

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

La **Fundación de Parques y Museos de Cozumel**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2024 la cantidad de **\$85,055,925.86** que, comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$95,216,347.00**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha ejercido el **89.33%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

EGRESOS

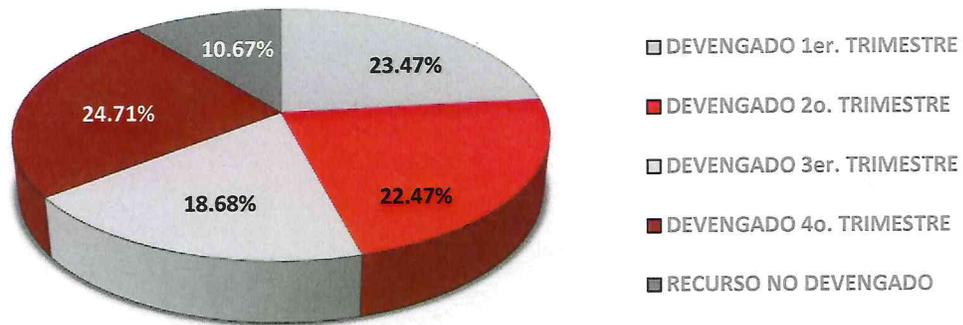


Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Fundación de Parques y Museos de Cozumel**, reporta como presupuesto total aprobado la cantidad de **\$93,970,974.00**, recurso destinado para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios:

- **E023 – Sustentabilidad y Cultura Turística** el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de \$65,671,440.00
- **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 de \$28,299,534.00

Cabe señalar que existe una diferencia entre el importe reflejado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y el reportado para estos programas presupuestarios.

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



La Fundación de Parques y Museos de Cozumel, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	E023 – Sustentabilidad y Cultura Turística										
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 y crecimiento de la principal actividad económica del estado, mediante el incremento de la competitividad de los destinos turísticos del Caribe Mexicano, posicionando sus marcas destino en forma innovadora y diferenciada, el impulso de un desarrollo turístico sustentable que conserve y ponga en valor su riqueza biocultural, que coadyuve al bienestar económico y social de las comunidades locales y que brinde seguridad y certeza a sus visitantes e inversionistas	PED1411 - Derrama Económica Turismo	Ascendente	Anual	3.51	Si	0.00	0.00	0.00	-2.63	-74.93%	-74.93%
						0.00	0.00	0.00	3.51		
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.	0107IE4 - Calificación de la Satisfacción del Turista	Ascendente	Anual	8.40	Si	0.00	0.00	0.00	8.30	98.81%	98.81%
						0.00	0.00	0.00	8.40		
C01 - Recursos Naturales y Patrimonio Biocultural de Cozumel, Conservado	FPMCINDCOMP01 - Porcentaje de acciones en programas para la restauración y conservación del patrimonio biocultural de Cozumel, realizadas	Ascendente	Trimestral	70.00	Si	67.45	71.19	69.65	68.22	99.43	98.82%
						70.28	71.19	70.04	68.60		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E023 – Sustentabilidad y Cultura Turística									
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
C02 - Programas y servicios que imparte la FPMCQROO hacia la comunidad, realizados.	FPMCINDCOMPO 2 - Porcentaje de beneficiarios de los programas educativos y recreativos realizados por la FPMCQROO	Ascendente	Trimestral	92.79	si	96.16	91.10	91.74	90.35	98.34%	99.65%
						96.00	88.02	94.35	91.87		
C03 - Afluencia de visitantes en los centros turísticos administrados por la institución.	FPMCINDCOMPO 3 - Porcentaje de afluencia de visitantes en los centros turísticos administrados por la institución	Ascendente	Trimestral	86.51	Si	149.90	90.37	82.10	90.26	109.09%	115.06%
						97.66	86.27	82.79	82.73		
C04 - Apoyos en beneficio de la comunidad de Cozumel, Otorgados.	FPMCINDCOMPO 4 - Porcentaje de Apoyos Otorgadas por la FPMCQROO	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	82.00	99.48	99.40	59.96	59.96%	85.21%
						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 **74.93%** con respecto a la meta programada anual. La entidad comenta que: “hubo una variación del 2.6% con respecto a línea base”.

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

- **Componente 01:** se reporta un avance del **99.43%** con respecto a la meta programada.
- **Componente 02:** se reporta un avance del **98.34%** con respecto a la meta programada.
- **Componente 03:** se reporta un avance del **109.09%** con respecto a la meta programada. La entidad aclara que: “en el mes octubre se obtuvo una mayor afluencia turística gracias a las reactivaciones de aerolíneas a la isla en noviembre se obtuvo una mayor afluencia turística gracias a los trabajos de promoción turística de la institución en diciembre se obtuvo una mayor afluencia turística debido a la época decembrina y las llegadas aéreas a la isla”.

- **Componente 04:** se reporta un avance del **59.96%** con respecto a la meta programada. La entidad reporta que: “por cambio de administración y cambios de firmas se postergaron los apoyos sociales, motivo por el cual no se alcanzaron las metas sobre los apoyos sociales”.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 – Administración Responsable de los Recursos									
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 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	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 - La Administración Pública Estatal mejora la calidad del gasto público y promueve una adecuada rendición de cuentas	1903011 - Porcentaje de Avance Financiero Anual por Concepto de Servicios Personales, Materiales y suministros del Poder Ejecutivo	Ascendente	Anual	99.70	No	0.00	0.00	0.00	93.66	93.94%	93.94%
						0.00	0.00	0.00	99.70		
C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas	FPMCM001INDC OMP01 - porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00%	100.00%
						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.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario, reporta un avance del **100.00%** respecto 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 **Fundación de Parques y Museos de Cozumel**, 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

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