



ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE
GESTIÓN FINANCIERA

FUNDACIÓN DE PARQUES Y MUSEOS DE
COZUMEL, QUINTANA ROO

PRIMER TRIMESTRE 2025

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

Fundación de Parques y Museos de Cozumel, Quintana Roo

Período del 1 de enero al 31 de marzo de 2025



INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 6, fracción XVII, y 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; y artículos 4 y 8 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, corresponde a éste órgano fiscalizador realizar el 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 el avance financiero de los programas aprobados para el ejercicio fiscal que se informa, conforme a lo previsto 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 realizar 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 2025.

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 **Fundación de Parques y Museos de Cozumel, Quintana Roo**, 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 primer trimestre del ejercicio fiscal 2025; 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 2025

Por su parte, la **Fundación de Parques y Museos de Cozumel, Quintana Roo**, dentro de los plazos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, entregó a este órgano fiscalizador su Informe de Avance de Gestión Financiera, el cual incluye las cifras acumuladas en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2025 conforme a lo previsto en el Acuerdo en el que se emiten 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 y la Guía para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de Gestión Financiera.

I.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

La Fundación de Parques y Museos de Cozumel, Quintana Roo, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2025 presentó 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	32,047,452.40	32,047,452.40	9,872,670.65	9,872,670.65	11,453,281.00	(1,580,610.35)	116.01
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	60,375,872.60	64,021,245.60	17,573,437.64	21,218,810.64	22,163,012.77	(944,202.13)	104.45
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	\$92,423,325.00	\$96,068,698.00	\$27,446,108.29	\$31,091,481.29	\$33,616,293.77	\$(2,624,812.48)	108.12

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado acumulado al primer trimestre, por la cantidad de **\$33,616,293.77**, con el ingreso modificado acumulado del mismo período con un importe de **\$31,091,481.29**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2025, se alcanzó en un **108.12%**. Este mayor recaudo es justificado por la entidad, según lo declarado en la cédula de avance del Estado Analítico de Ingresos, como a continuación se detalla:

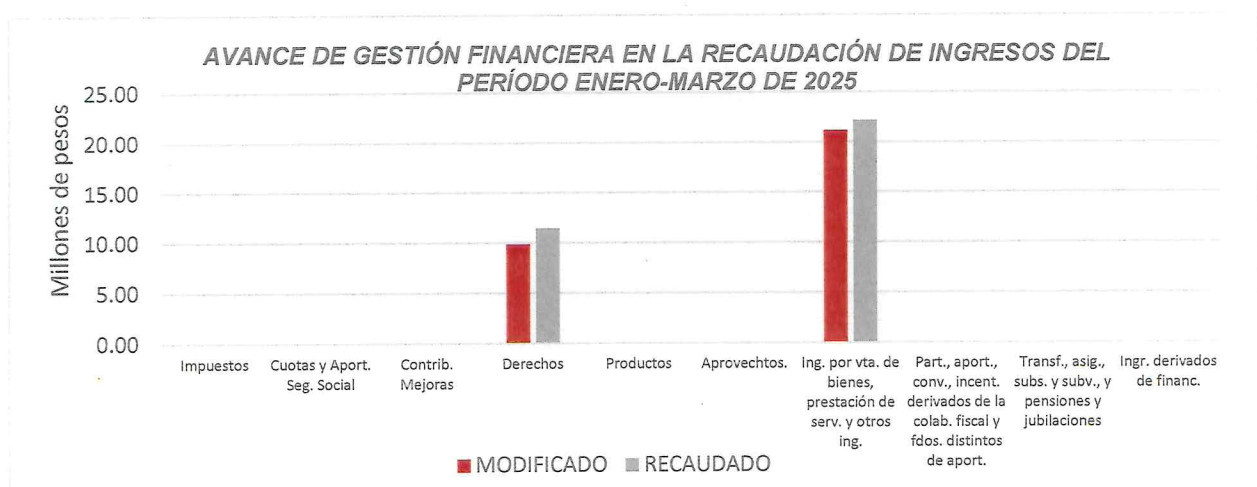
Derechos:

La principal causa fue la gran afluencia de visitantes a los parques por la temporada alta de turismo.

Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos:

Se eficientó el cobro de cartera, los clientes realizaron su pago de renta en el mes corriente 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 2025

La Fundación de Parques y Museos de Cozumel, Quintana Roo, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2025, por la cantidad de **\$33,616,293.77**, que comparado con el ingreso modificado anual con un importe de **\$96,068,698.00**, arroja que al cierre del primer trimestre la entidad ha recaudado el **34.99%** del total de ingresos del presupuesto aprobado para el ejercicio fiscal. (Figura 2)



(Figura 2)

b) Egresos

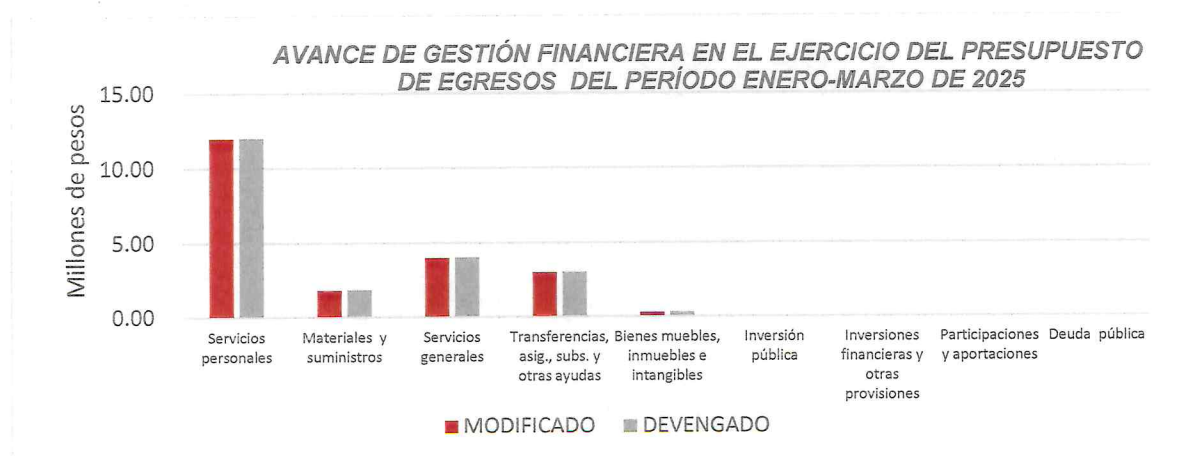
La Fundación de Parques y Museos de Cozumel, Quintana Roo, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2025, presentó el siguiente flujo de egresos, en el cual se encuentran las cifras modificadas y devengadas del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$60,436,923.00	\$60,436,923.00	\$13,082,351.23	\$12,018,294.56	\$12,018,294.56	\$0.00	100.00
Materiales y suministros	7,360,722.00	7,360,723.00	2,151,298.00	1,839,064.92	1,839,064.92	0.00	100.00
Servicios generales	12,396,680.00	16,042,053.00	3,226,633.57	4,017,358.62	4,017,358.62	0.00	100.00
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	11,632,000.00	11,632,000.00	3,370,700.00	3,015,388.00	3,015,388.00	0.00	100.00
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	597,000.00	597,000.00	192,500.00	281,789.64	281,789.64	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	\$92,423,325.00	\$96,068,699.00	\$22,023,482.80	\$21,171,895.74	\$21,171,895.74	0.00	100.00

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al primer trimestre por la cantidad de **\$21,171,895.74**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$21,171,895.74** se deriva que, al 31 de marzo del ejercicio 2025, los recursos se aplicaron en un **100.00%**.

(Figura 3)



(Figura 3)

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2025

La Fundación de Parques y Museos de Cozumel, Quintana Roo, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2025 por la cantidad de \$21,171,895.74, que comparado con el egreso modificado anual con un importe de \$96,068,699.00, arroja que, al cierre del primer trimestre, la entidad ha ejercido el 22.04% del total de egresos del presupuesto modificado para el ejercicio fiscal.

(Figura 4)



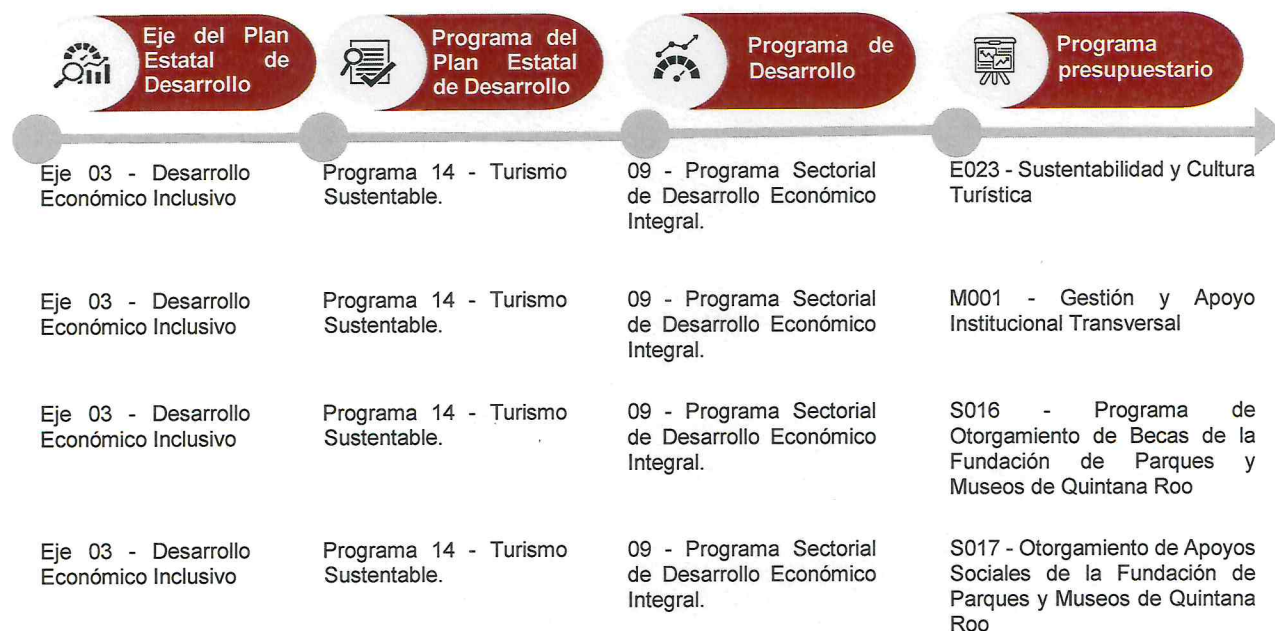
Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La Fundación de Parques y Museos de Cozumel, Quintana Roo, reporta como presupuesto total aprobado, la cantidad de \$96,068,698.00, recurso destinado para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios:

- **E023 - Sustentabilidad y Cultura Turística**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de **\$61,300,716.27**
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional Transversal**, 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 **\$23,146,481.73**
- **S016 - Programa de Otorgamiento de Becas de la Fundación de Parques y Museos de Quintana Roo**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 2 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de **\$9,401,500.00**
- **S017 - Otorgamiento de Apoyos Sociales de la Fundación de Parques y Museos de Quintana Roo**, 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 **\$2,220,000.00**

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, Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 31 de marzo de 2025, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:	M001 - Gestión y Apoyo Institucional Transversal										
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					
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir a la aplicación del Modelo de Gestión para Resultados para fortalecer la organización y gestión que permita la creación de valor público Quintanarroense.	PED2611 - Índice General de Avance PbR-SED Entidades	Ascendente	Anual	82.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	7.00	0.00		
P - Las Unidades Responsables sustantivas de los ejecutores de gasto del Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplen satisfactoriamente sus metas en los Programas Presupuestarios, dificultando la consolidación del Presupuesto basado en Resultados	1902015 - Porcentaje de cumplimiento de metas sustantivas de los ejecutores de gasto del poder ejecutivo del Gobierno del Estado al cierre del ejercicio fiscal	Ascendente	Anual	85.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
C01 - Apoyo a las Unidades Responsables Sustantivas para el cumplimiento de sus metas programadas, otorgado	1 - Porcentaje de cumplimiento programático trimestral de metas con semáforo verde de las Unidades Responsables Sustantivas de la Fundación de Parques y Museos de Cozumel	Ascendente	Trimestral	100.00	No	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 primer trimestre:

En este Programa, 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, reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada.

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	PED14I1 Derrama Económica Turismo	Ascendente	Anual	3.08	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	3.08		
P - El patrimonio natural, cultural y arqueológico del Municipio de Cozumel es preservado y con una gestión sostenible y para que los beneficios económicos impacten de manera positiva en las comunidades receptoras.	0107IE4 Calificación de la Satisfacción del Turista	Ascendente	Anual	8.50	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	8.50		
C01 - Recursos Naturales y Patrimonio Biocultural de Cozumel, Conservado	FPMCINDCOMP 01 - Porcentaje de acciones en programas para la restauración y conservación del patrimonio biocultural de Cozumel, realizadas	Ascendente	Trimestral	70.00	Si	70.75	-	-	-	100.67%	100.67%
						70.28	71.19	70.04	68.60		
C02 - Programas y servicios que promueven la participación social, realizados.	FPMCINDCOMP 02 - Porcentaje de beneficiarios de los programas educativos y recreativos realizados por la FPMCQROO	Ascendente	Trimestral	92.78	Si	103.48	-	-	-	107.79%	107.79%
						96.00	88.00	94.35	91.87		
C03 - Afluencia de visitantes en los centros turísticos, registrada	FPMCINDCOMP 03 - Porcentaje de afluencia de visitantes en los centros turísticos administrados por la institución	Ascendente	Trimestral	85.14	Si	119.66	-	-	-	134.60%	134.60%
						88.90	86.18	82.79	82.73		

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

En este Programa, 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, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01 y 02:** reportan un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada.
- **Componente 03:** se reporta un avance del **134.60%** con respecto a la meta programada. La entidad argumenta que, *se obtuvo una afluencia turística favorable debido las nuevas rutas y las festividades del carnaval.*

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		S016 - Programa de Otorgamiento de Becas de la Fundación de Parques y Museos de Quintana Roo									
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 PERÍODO					
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - F - Contribuir al desarrollo y crecimiento de la principal actividad económica del Estado, mediante el impulso al desarrollo de habilidades profesionales con el propósito de fortalecer sus capacidades en áreas clave para el turismo del Caribe Mexicano e incrementar la competitividad de los destinos turísticos, y que a su vez mejore el bienestar económico y social de las comunidades locales, y proporcione seguridad y certeza a visitantes e inversionistas.	PED14I1 - Derrama Económica Turismo	Ascendente	Anual	3.08	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	3.08		
P - Las y los estudiantes del Municipio de Cozumel continúan sus estudios al recibir apoyos económicos, generando condiciones de bienestar para la sociedad	0107IE4 - Calificación de la Satisfacción del Turista	Ascendente	Anual	8.50	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	8.50		
C01 - Becas a estudiantes del Municipio de Cozumel, otorgadas	C01 - Porcentaje de becas otorgadas a estudiantes del Municipio de Cozumel	Ascendente	Mensual	100.00	No	98.87	-	-	-	98.87%	98.87%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C02 - Cobertura rural de agua potable incrementada	C2 - Porcentaje de cobertura rural de agua potable	Ascendente	Mensual	100.00	No	96.11	-	-	-	96.11%	96.11%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

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

En este Programa, 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, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **98.87%**, con respecto a la meta programada.

- **Componente 02:** Se reporta un avance del **96.11%** con respecto a la meta programada.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		S017 - Otorgamiento de Apoyos Sociales de la Fundación de Parques y Museos de Quintana Roo									
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 PERÍODO					
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - F - Contribuir al desarrollo y crecimiento de la principal actividad económica del Estado, mediante el impulso al desarrollo de habilidades profesionales con el propósito de fortalecer sus capacidades en áreas clave para el turismo del Caribe Mexicano e incrementar la competitividad de los destinos turísticos, y que a su vez mejore el bienestar económico y social de las comunidades locales, y proporcione seguridad y certeza a visitantes e inversionistas.	PED14I1 - Derrama Económica Turismo por	Ascendente	Anual	3.08	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	3.08		
P - Las y los habitantes de Cozumel son beneficiados a través de la creación y ejecución de políticas que diversifiquen, desarrollen y promuevan mejoramiento de su bienestar económico y social.	0107IE4 - Calificación de la satisfacción del turista	Ascendente	Anual	8.50	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	8.50		
C01 - Apoyos en beneficio de las y los habitantes del Municipio de Cozumel, otorgados	C01 - Porcentaje de apoyos económicos otorgados a habitantes del Municipio de Cozumel	Ascendente	Trimestral	76.00	Si	19.74	-	-	-	25.97%	25.97%
						76.00	76.00	76.00	76.00		

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

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

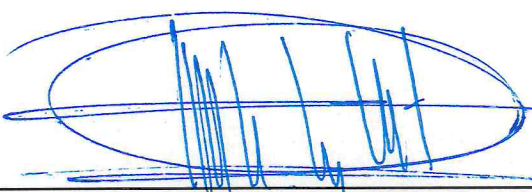
Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario, reporta un avance del **25.97%** con respecto a la meta programada. La entidad argumenta que, *derivado a las reglas de operación de programas de apoyos sociales que se estaban evaluando en la ciudad de Chetumal, Quintana Roo, no pudimos otorgar más apoyos, ya que estábamos en espera de la aprobación de las ROP.*

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, Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de marzo de 2025. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis realizado por este órgano fiscalizador en función de la información proporcionada.

Es importante aclarar, que los análisis realizados no constituyen una auditoría, ya que no se basan en los procesos sistemáticos que la caracterizan, tales como la planeación, la evaluación de 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





Poder Legislativo del Estado Libre
y Soberano de Quintana Roo