



ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE
GESTIÓN FINANCIERA

INSTITUTO DE LA CULTURA Y LAS ARTES
DE QUINTANA ROO

PRIMER TRIMESTRE 2025

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

Instituto de la Cultura y las Artes de 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; artículo 37, segundo y último párrafo, de la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, de forma supletoria 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, contemplado 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 el **Instituto de la Cultura y las Artes de 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, el **Instituto de la Cultura y las Artes de 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 del ejercicio fiscal 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 a la Guía para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de Gestión Financiera.

I.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

El Instituto de la Cultura y las Artes de 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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	24,000.00	24,000.00	6,000.00	6,000.00	3,376.15	2,623.85	56.27
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	8,391,400.00	8,391,400.00	2,080,740.00	2,080,740.00	2,202,296.00	-121,556.00	105.84
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, pensiones y jubilaciones	182,395,097.00	212,288,742.40	39,285,606.00	66,881,870.95	49,547,485.21	17,334,385.74	74.08
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$190,810,497.00	\$220,704,142.40	\$41,372,346.00	\$68,968,610.95	\$51,753,157.36	\$17,215,453.59	75.04

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 **\$51,753,157.36**, con el ingreso modificado acumulado del mismo período con un importe de **\$68,968,610.95**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2025, se alcanzó en un **75.04%**. Este menor recaudo

es justificado por la entidad, según lo declarado en la cédula de avance del Estado Analítico de Ingresos, como a continuación se detalla:

Productos:

Se registra una menor recaudación con respecto al modificado acumulado al trimestre, debido a que los saldos ministrados en las cuentas fueron menores a lo esperado.

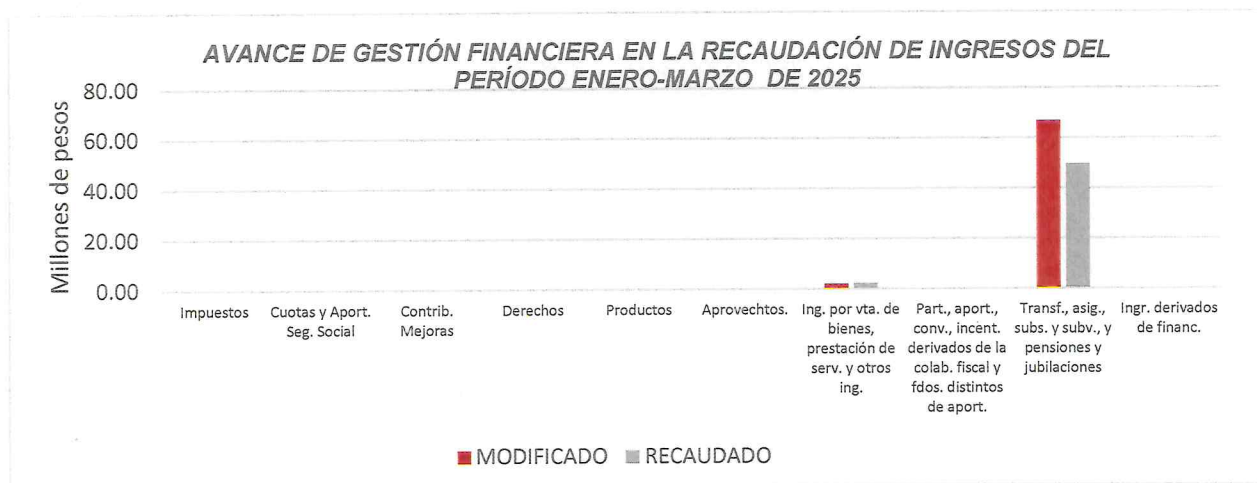
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos:

Se registra incremento en la recaudación derivado del incremento en la matrícula de alumnos en algunos talleres y de una mayor afluencia de visitantes en los espacios culturales.

Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones:

Se registra una menor recaudación derivado de que algunas ampliaciones realizadas durante el período están calendarizadas a lo largo del ejercicio fiscal, por lo que se irán recaudando en meses posteriores.

(Figura 1)



(Figura 1)

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2025

El Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2025 por la cantidad de **\$51,753,157.36**, que comparado con el ingreso modificado anual con un importe de **\$220,704,142.40**, arroja que, al cierre del primer trimestre, la entidad ha recaudado el **23.45%** del total de ingresos del presupuesto modificado para el ejercicio fiscal. (Figura 2)



(Figura 2)

b) Egresos

El Instituto de la Cultura y las Artes de 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	\$69,611,361.00	\$73,947,096.72	\$14,125,707.00	\$15,104,800.98	\$13,637,594.30	\$1,467,206.68	90.29
Materiales y suministros	4,092,470.00	7,110,070.00	1,013,065.00	4,083,265.00	815,884.60	3,267,380.40	19.98
Servicios generales	116,956,666.00	139,351,932.51	26,196,074.00	49,598,001.80	34,852,670.69	14,745,331.11	70.27
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	150,000.00	295,043.17	37,500.00	182,543.17	0.00	182,543.17	0.00
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	\$190,810,497.00	\$220,704,142.40	\$41,372,346.00	\$68,968,610.95	\$49,306,149.59	\$19,662,461.36	71.49

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al primer trimestre por la cantidad de **\$49,306,149.59**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$68,968,610.95**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2025, se aplicaron en un **71.49%**. Este menor devengo es justificado por la entidad, según lo declarado en la cédula de avance del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, como a continuación se detalla:

Servicios personales:

Menor devengado con respecto al modificado, derivado de las plazas vacantes disponibles.

Materiales y suministros:

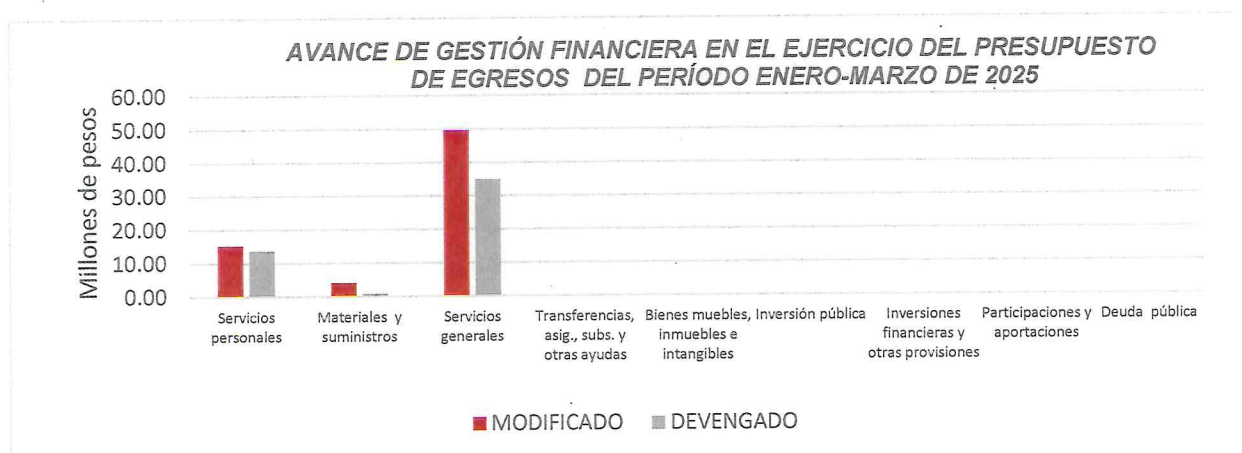
Menor devengado originado por la reclasificación del capítulo 3000 al 2000, para la compra de libros, que será ejercido en meses posteriores.

Servicios generales:

Menor devengado correspondiente a un menor consumo de servicios básicos, al impuesto sobre nómina de las plazas vacantes y a las ampliaciones autorizadas, que serán ejercidas en meses posteriores.

Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Menor devengado que corresponde a la ampliación autorizada y que será ejercida en meses posteriores.

(Figura 3)**(Figura 3)**

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

El Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2025 por la cantidad de **\$49,306,149.59**, que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$220,704,142.40**, arroja que, al cierre del primer trimestre, la entidad ha ejercido el **22.34%** del total de egresos del presupuesto modificado para el ejercicio fiscal.

(Figura 4)

EGRESOS

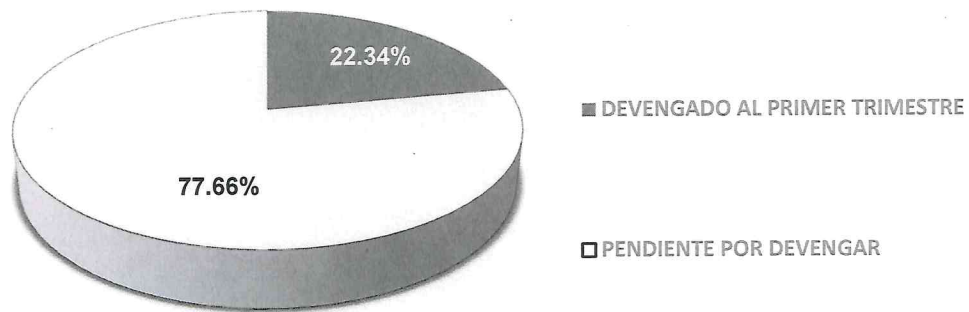


Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo, reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$220,704,142.40**, recurso destinado para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios:

- **E024 - Cultura y Bienestar**, el cual se desarrollará 2 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de **\$69,815,743.53**
- **F008 - Promoción y Fomento Cultural**, 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 **\$88,698,676.03**
- **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 **\$62,189,722.84**

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



El Instituto de la Cultura y las Artes de 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: E024 - Cultura y Bienestar											
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				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F - Contribuir a vincular a la sociedad con el quehacer artístico, cultural y artesanal de la entidad, así como fortalecer la investigación y difusión de nuestra identidad quintanarroense.	PED0811 - Promedio de personas por espacio cultural.	Ascendente	Anual	12,381.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	12,381.00		
P - La población quintanarroense recibe servicios y programas culturales garantizando su derecho a la cultura	020511 - Porcentaje de población que accede a los programas y acciones culturales.	Ascendente	Anual	8.42	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	8.42		
C01 - Servicios culturales en beneficio de la población quintanarroense, brindados	C01 - Porcentaje de espacios culturales con servicios brindados	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E024 - Cultura y Bienestar									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANACE					
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERÍODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
C02 - Capacitaciones al personal del Instituto, implementadas	C02 - Porcentaje del número de capacitaciones implementadas	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	100.00	0.00	100.00		
C03 - Estrategias de servicios culturales y literarios en beneficio de la población que se encuentra en el interior de los centros penitenciarios y centros de ejecución de medidas para adolescentes, promovidas.	01 - Porcentaje del número de servicios culturales implementados en el interior de los centros penitenciarios y centros de ejecución de medidas para adolescentes	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, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componentes 01 y 02:** no reportan metas programadas.
- **Componente 03:** se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		F008 - Promoción y Fomento Cultural									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANACE					
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERÍODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir a vincular a la sociedad con el quehacer artístico, cultural y artesanal de la entidad, así como fortalecer la investigación y difusión de nuestra identidad quintanarroense.	PED0811 - Promedio de personas por espacio cultural.	Ascendente	Anual	12,381.00	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	12,381.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		F008 - Promoción y Fomento Cultural									
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 PERÍODO					
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
P - La población quintanarroense conoce la oferta de servicios y programas culturales garantizando su derecho a la cultura	020511 - Porcentaje de población que accede a los programas y acciones culturales.	Ascendente	Anual	159.08	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	159.08		
C01 - Métricas en redes sociales y creación de contenido cultural atractivo, para impulsar la difusión de eventos y espacios culturales, generando mayor interés y conciencia sobre el valor patrimonial de nuestro legado, aplicadas.	C01 - Porcentaje de publicaciones realizadas en las redes sociales del ICA	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	108.33	-	-	-	108.33%	108.33%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C02 - Estrategia para promover y fortalecer la participación de la población mediante una cartelera amplia de actividades culturales, desde el ámbito local hasta el internacional, coordinadas..	C02 - Porcentaje de programas culturales y artísticos promovidos	Ascendente	Mensual	100.00	Si	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, se reportan los siguientes avances en los componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01:** se reporta un avance del **108.33%** con respecto a la meta programada. La entidad menciona que, *en el presente trimestre se superaron favorablemente las metas, generando mayor contenido digital para la promoción y el fomento de las acciones culturales y artísticas en el estado, garantizando así el derecho de la ciudadanía a un mayor acceso a la cultura*
- **Componente 02:** se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad aclara que, *la publicación puntual y detallada de la agenda ha servido como una herramienta eficaz, para visibilizar la oferta cultural del instituto y atraer a un público más amplio y diverso, fortaleciendo así el vínculo entre la comunidad y nuestros espacios culturales.*



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					
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERÍODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						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	0.00	82.00		
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	85.00		
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 del Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo	Ascendente	Trimestral	100.00	No	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	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 no reporta 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 el **Instituto de la Cultura y las Artes de 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 que este órgano fiscalizador realiza en función a 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 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





Poder Legislativo del Estado Libre
y Soberano de Quintana Roo