

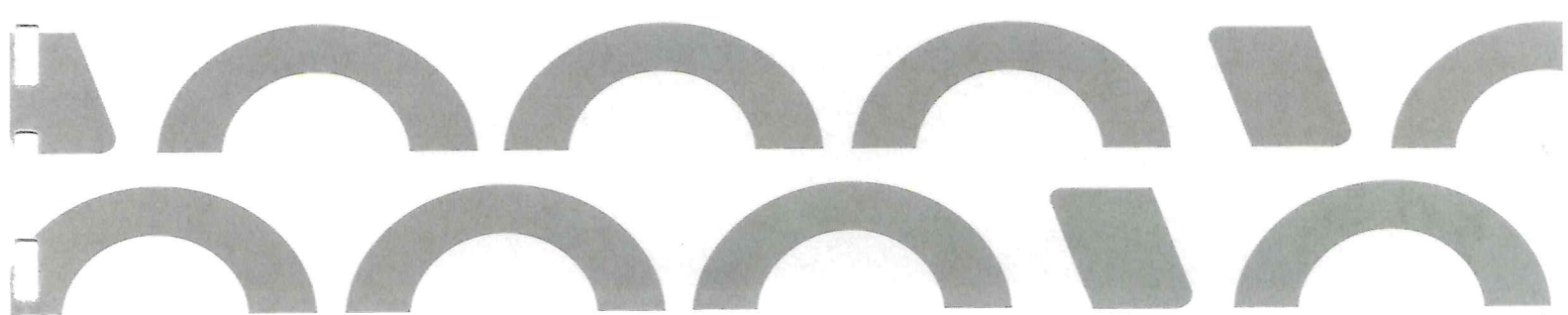


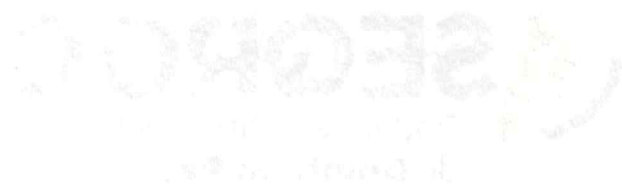
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

INFORME
DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

SEGUNDO TRIMESTRE 2025

**ADMINISTRACIÓN PORTUARIA
INTEGRAL DE QUINTANA ROO
S.A. DE C.V.**





COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC OF CUBA

INFORME

COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC OF CUBA

COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC OF CUBA

COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC OF CUBA
COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC OF CUBA
COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC OF CUBA

COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC OF CUBA
COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC OF CUBA
COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC OF CUBA

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 30 de junio 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.

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, 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, con la finalidad de analizar el comportamiento del ingreso y del gasto público, así como del 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.

Como resultado de lo anterior, y en apego a las disposiciones legales y lineamientos establecidos, este órgano de fiscalización realizó el análisis de la información entregada de manera oportuna por la **Administración Portuaria Integral de Quintana Roo S.A. de C.V.**, misma que incluye las cifras acumuladas correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 30 de junio del presente año, con la finalidad de conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos

proyectados, para ser entregados 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 segundo 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 mismo ejercicio fiscal.

I.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

La Administración Portuaria Integral de Quintana Roo S.A. de C.V., en el trimestre que se informa 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	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	262,723,413.00	287,433,327.81	140,813,545.00	173,069,558.05	172,810,434.55	259,123.50	99.85
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	\$262,723,413.00	\$287,433,327.81	\$140,813,545.00	\$173,069,558.05	\$172,810,434.55	\$259,123.50	99.85

Fuente: Cédula de Avance del Estado Analítico de Ingresos emitida por la entidad

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

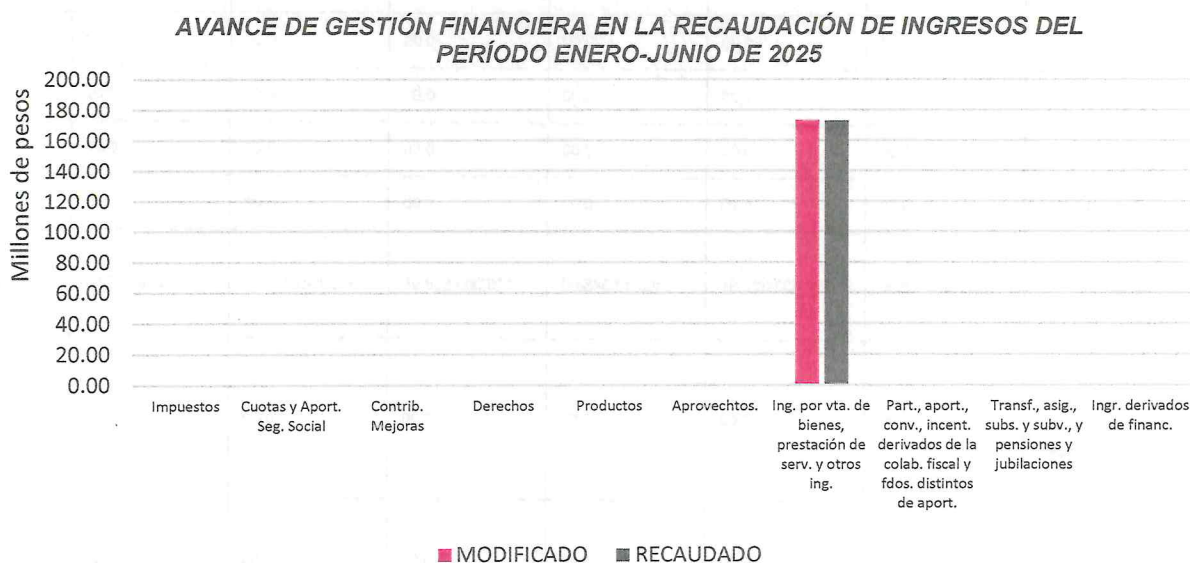
Del análisis y comparación entre el ingreso recaudado acumulado al segundo trimestre, por la cantidad de **\$172,810,434.55**, y el ingreso modificado acumulado del mismo período que asciende a **\$173,069,558.05** se deriva que, en este trimestre se alcanzó un nivel de captación del **99.85%**, como se puede observar en la gráfica 1. Este menor

ingreso recaudado ha sido justificado por la entidad en la Cédula de Avance del Estado Analítico de Ingresos, como a continuación se detalla:

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

Se reporta un avance del **99.85%**, entre el ingreso modificado con el ingreso recaudado, la entidad justifica que:

La variación responde a que conceptos como tarifas de puerto, contraprestación variable, embarque, desembarque y atraque, se facturan al cierre de cada mes, mientras que su pago se realiza en los días posteriores, lo que genera un desfase temporal en el registro de los ingresos.

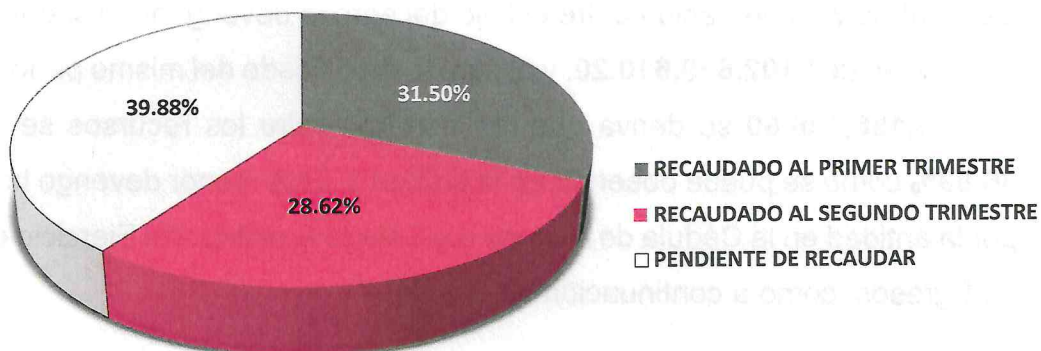


Gráfica 1: elaboración propia

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

Al 30 de junio del año en curso, esta entidad ha captado ingresos por un monto total de **\$172,810,434.55** en el marco de su gestión financiera. Esta cifra representa el **60.12%** del ingreso modificado anual, cuyo importe asciende a **\$287,433,327.81**, lo que refleja en la gráfica 2 el nivel de avance en la recaudación al cierre del segundo trimestre del ejercicio fiscal.

INGRESOS



Gráfica 2: elaboración propia.

b) Egresos

La Administración Portuaria Integral de Quintana Roo S.A. de C.V., en el trimestre que se informa, presentó el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$107,879,199.00	\$107,879,199.00	\$49,466,572.00	\$48,227,271.01	\$46,939,572.96	\$1,287,698.05	97.33
Materiales y suministros	19,034,933.00	20,959,590.00	10,177,685.00	7,678,299.46	4,043,718.97	3,634,580.49	52.66
Servicios generales	88,268,431.00	109,270,689.00	48,396,528.00	50,483,272.24	42,700,608.20	7,782,664.04	84.58
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	135,000.00	135,000.00	50,000.00	15,000.00	5,000.00	10,000.00	33.33
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	10,205,850.00	11,988,850.00	9,478,350.00	4,794,353.89	2,123,337.44	2,671,016.45	44.29
Inversión pública	37,200,000.00	37,200,000.00	11,200,000.00	7,000,000.00	6,817,372.63	182,627.37	97.39
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	\$262,723,413.00	\$287,433,328.00	\$128,769,135.00	\$118,198,196.60	\$102,629,610.20	\$15,568,586.40	86.83

Fuente: Cédula de Avance del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos emitida por la entidad

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al segundo trimestre por la cantidad de **\$102,629,610.20**, y el egreso modificado del mismo período que asciende a **\$118,198,196.60** se deriva que, en este trimestre los recursos se aplicaron en un **86.83%** como se puede observar en la gráfica 3. Este menor devengo ha sido justificado por la entidad en la Cédula de Avance del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, como a continuación se detalla:

Servicios personales

Se reporta un avance del **97.33%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad enuncia que:

Esta entidad continúa operando con la plantilla vigente y aún dispone de plazas vacantes, lo que genera la variación registrada en este capítulo.

Materiales y suministros

Se reporta un avance del **52.66%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad alude que:

La variación se originó por ahorros en la adquisición de combustible, llantas para equipo de transporte y material de limpieza. Además, se presentaron subejercicios en partidas como papelería y suministros, material eléctrico, material complementario, vestuario y uniformes, prendas de seguridad, artículos metálicos para construcción y diversas refacciones y accesorios menores, cuyo gasto se tiene programado para el tercer trimestre.

Servicios generales

Se reporta un avance del **84.58%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad cita que:

La variación se debe a ahorros en partidas como el servicio básico de energía eléctrica, el servicio de internet, los servicios de traslado, viáticos y servicios oficiales. Asimismo, se generaron economías en servicios de consultoría administrativa, de procesos, técnica y en tecnologías de la información,

destinados a la elaboración de los manuales de procedimientos de esta empresa, cuyo recurso se ejercerá en el tercer trimestre.

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Se reporta un avance del **33.33%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad señala que:

Este capítulo presenta esta variación debido a que únicamente se entregaron donativos a la Cruz Roja.

Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Se reporta un avance del **44.29%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad manifiesta que:

La variación se origina por el subejercicio en las partidas de muebles de oficina, muebles excepto de oficina y estantería, equipo de cómputo y de tecnología de la información, así como herramientas y máquinas-herramienta, debido a que las adquisiciones programadas en estos conceptos se encuentran pendientes de ejecución y están previstas para el tercer trimestre.

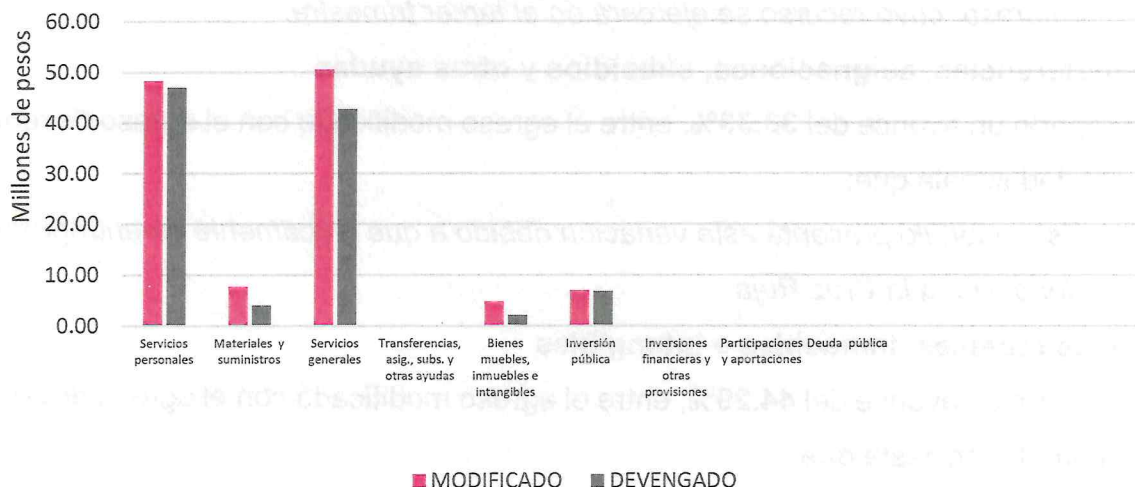
Inversión pública

Se reporta un avance del **97.39%**, entre el egreso modificado con el egreso devengado, la entidad aduce que:

Durante los meses de abril a junio se realizaron las siguientes obras: Cambio de concertina y alambre de púas en el cercado norte del recinto Puerto Morelos; Mantenimiento al muelle de la terminal marítima de transbordadores en Cozumel; Pavimentación del estacionamiento en el recinto de Puerto Morelos; Rehabilitación de la instalación hidráulica y eléctrica del recinto Puerto Juárez; Mantenimiento en el muelle de pescadores del recinto portuario de Puerto Juárez.

Cabe aclarar, que la justificación que manifiesta la entidad en este capítulo del gasto, no presenta congruencia con la variación que reporta en la cédula.

**AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA EN EL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO
DE EGRESOS DEL PERÍODO ENERO-JUNIO DE 2025**

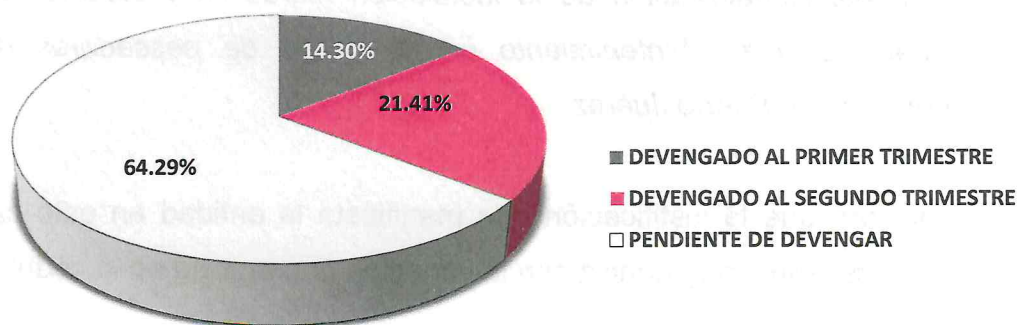


Gráfica 3: elaboración propia.

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

Al 30 de junio del año en curso, esta entidad ha ejercido recursos por un monto total de **\$102,629,610.20** en el marco de su gestión financiera. Esta cifra representa el **35.71%** del egreso modificado anual, cuyo importe asciende a **\$287,433,328.00**, lo que refleja en la gráfica 4 el nivel de avance en la ejecución del gasto al cierre del segundo trimestre del ejercicio fiscal.

EGRESOS



Gráfica 4: elaboración propia.

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 **\$287,433,328.00**, 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 de \$238,493,078.77
- **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 \$48,940,249.23

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 30 de junio de 2025, 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	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERÍODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - Contribuir a 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, mediante la aplicación de programas de construcción, conservación y modernización de la infraestructura portuaria y aeroportuaria, que permita la conectividad de localidades con las zonas de producción y de consumo, diversifique los mercados de la entidad y garantice la movilidad de personas y mercancías en el año 2025.	PED19I1 - Ranking de estado con mayor número de accidentes de tránsito a causa de malas condiciones del camino en zonas urbanas y suburbanas.	Descendente	Anual	100.00	No	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
P - Los puertos, terminales e infraestructura portuaria concesionados a la APIQROO, logran su modernización y cuentan con las condiciones de seguridad y confort requeridos de acuerdo al título de concesión.	1302O13 - Porcentaje de obras con infraestructura en los puertos de Quintana Roo comparadas con las obras del año inmediato anterior.	Ascendente	Anual	84.62	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	84.62		
C01 - Servicios de mantenimiento y modernización de las instalaciones con infraestructuras portuarias conservada.	APIQROOC01 - Porcentaje de Infraestructura portuaria con mantenimiento y modernizada para el bienestar económico en el Estado.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	0.00	100.00	-	-	100.00%	100.00%
						0.00	100.00	100.00	100.00		
C02 - Implementación de protocolo en el sistema de seguridad y protección en las terminales con infraestructuras portuarias.	APIQROOC02 - Porcentaje de evaluaciones y mantenimiento preventivo, correctivo al equipo CCTV(circuito cerrado de televisión) para sus actualizaciones y mejora terminales marítimas portuarias del Estado de Quintana Roo	Ascendente	Trimestral	200.00	Si	200.00	200.00	-	-	100.00%	100.00%
						200.00	200.00	200.00	200.00		

Fuente: Cédula de avance de cumplimiento de los objetivos y metas emitida por la entidad.

Resumen de los avances en relación a las metas establecidas para el segundo 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, los dos componentes que integran este programa presupuestario reportan un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional Transversal									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANACE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	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	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	0.00	85.00		
C01 - Apoyo a las Unidades Responsables sustantivas para el cumplimiento de sus metas programadas, otorgado.	C01 - Porcentaje de cumplimiento programático trimestral de metas con semáforo verde de las Unidades Responsables sustantivas de la Administración Portuaria Integral.	Ascendente	Trimestral	100.00	No	75.00	80.00	-	-	80.00%	78.40%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

Fuente: Cédula de avance de cumplimiento de los objetivos y metas emitida por la entidad.

Resumen de los avances con relación a las metas establecidas para el segundo 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 **80.00%** con respecto a la meta programada. La entidad revela que:

En este período, no se alcanzó la meta en materia de capacitación debido a la carga operativa derivada de la reestructuración institucional, así como a contingencias imprevistas, tales como auditorías, operativos emergentes y procesos internos de reorganización. Asimismo, algunas actividades formativas tuvieron que cancelarse por la falta de disponibilidad de fechas por parte de las empresas capacitadoras.

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.

The first part of the report deals with the general situation of the country and the results of the survey. It is followed by a detailed analysis of the different sectors of the economy.

The second part of the report is devoted to the analysis of the different sectors of the economy. It is followed by a detailed analysis of the different sectors of the economy.

The third part of the report is devoted to the analysis of the different sectors of the economy. It is followed by a detailed analysis of the different sectors of the economy.

The fourth part of the report is devoted to the analysis of the different sectors of the economy. It is followed by a detailed analysis of the different sectors of the economy.

The fifth part of the report is devoted to the analysis of the different sectors of the economy. It is followed by a detailed analysis of the different sectors of the economy.

The sixth part of the report is devoted to the analysis of the different sectors of the economy. It is followed by a detailed analysis of the different sectors of the economy.

The seventh part of the report is devoted to the analysis of the different sectors of the economy. It is followed by a detailed analysis of the different sectors of the economy.

The eighth part of the report is devoted to the analysis of the different sectors of the economy. It is followed by a detailed analysis of the different sectors of the economy.

The ninth part of the report is devoted to the analysis of the different sectors of the economy. It is followed by a detailed analysis of the different sectors of the economy.

The tenth part of the report is devoted to the analysis of the different sectors of the economy. It is followed by a detailed analysis of the different sectors of the economy.

The eleventh part of the report is devoted to the analysis of the different sectors of the economy. It is followed by a detailed analysis of the different sectors of the economy.

The twelfth part of the report is devoted to the analysis of the different sectors of the economy. It is followed by a detailed analysis of the different sectors of the economy.

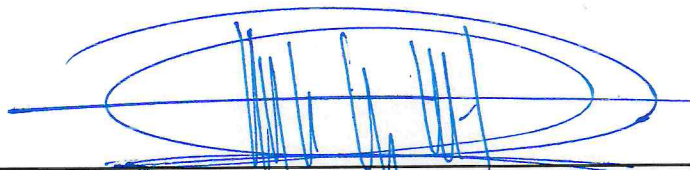
The thirteenth part of the report is devoted to the analysis of the different sectors of the economy. It is followed by a detailed analysis of the different sectors of the economy.

The fourteenth part of the report is devoted to the analysis of the different sectors of the economy. It is followed by a detailed analysis of the different sectors of the economy.

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 30 de junio 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



El presente es un documento de trabajo que se elabora para la Administración Pública y no debe ser considerado como un documento oficial. El contenido de este documento es de carácter confidencial y no debe ser divulgado al público. El presente documento es propiedad de la Secretaría de Economía y no debe ser reproducido sin el consentimiento expreso de esta Secretaría.

El presente documento es un documento de trabajo que se elabora para la Administración Pública y no debe ser considerado como un documento oficial. El contenido de este documento es de carácter confidencial y no debe ser divulgado al público. El presente documento es propiedad de la Secretaría de Economía y no debe ser reproducido sin el consentimiento expreso de esta Secretaría.



Poder Legislativo del Estado Libre
y Soberano de Quintana Roo