

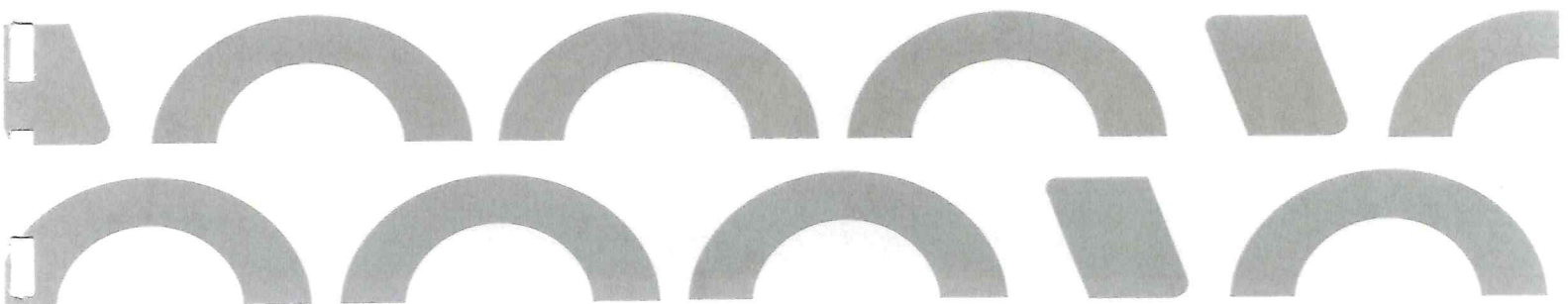


AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

INFORME
DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

SEGUNDO TRIMESTRE 2025

**FUNDACIÓN DE PARQUES
Y MUSEOS DE COZUMEL,
QUINTANA ROO**



426000

COMISIÓN DE ECONOMÍA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

INFORME

AL SEÑOR DESENGENIERO EN JEFE

SECCIÓN DE INGENIERÍA

ESTADÍSTICA DE PARQUES
Y RECREACIÓN DE QUINTANA ROO

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

Fundación de Parques y Museos de Cozumel, Quintana Roo

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 **Fundación de Parques y Museos de Cozumel, Quintana Roo**, 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 Fundación de Parques y Museos de Cozumel, Quintana Roo, 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	32,047,452.40	32,531,431.11	16,649,883.30	17,133,862.01	18,010,199.05	(876,337.04)	105.11
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	64,446,723.27	30,400,976.52	34,471,827.19	33,061,397.06	1,410,430.13	95.91
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	\$96,978,154.38	\$47,050,859.82	\$51,605,689.20	\$51,071,596.11	\$534,093.09	98.97

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 **\$51,071,596.11**, y el ingreso modificado acumulado del mismo período que asciende a **\$51,605,689.20** se deriva que, en este trimestre se alcanzó un nivel de captación del **98.97%** 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:

Derechos

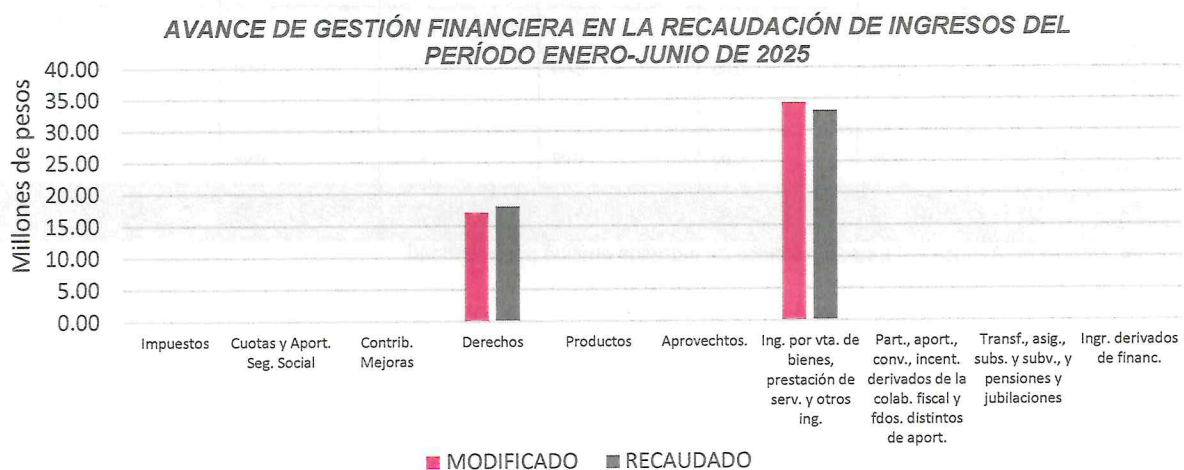
Se reporta un avance del **105.11%**, entre el ingreso modificado con el ingreso recaudado, la entidad indica que:

El motivo principal del incremento en la meta trimestral, fue la gran afluencia de visitantes a los parques en las vacaciones de primavera.

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

Se reporta un avance del **95.91%**, entre el ingreso modificado con el ingreso recaudado, la entidad externa que:

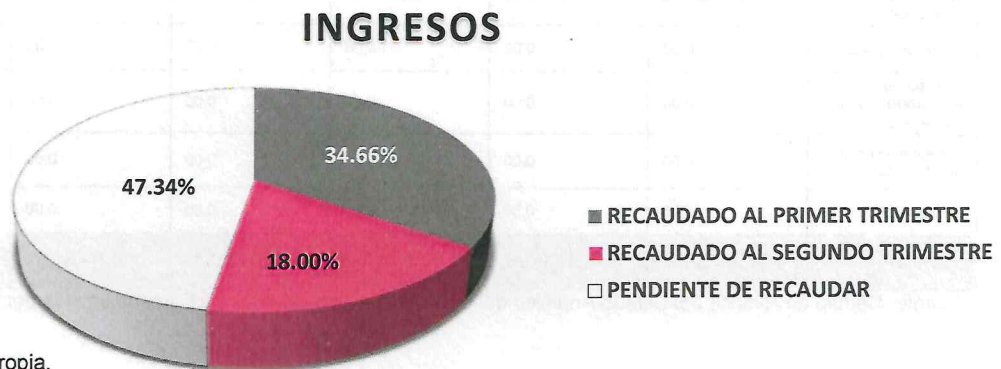
Disminuyó la recuperación de la cartera en los meses de mayo y junio.



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 **\$51,071,596.11** en el marco de su gestión financiera. Esta cifra representa el **52.66%** del ingreso modificado anual, cuyo importe asciende a **\$96,978,154.38**, lo que refleja en la gráfica 2, el nivel de avance en la recaudación al cierre del segundo trimestre del ejercicio fiscal.



Gráfica 2: elaboración propia.

b) Egresos

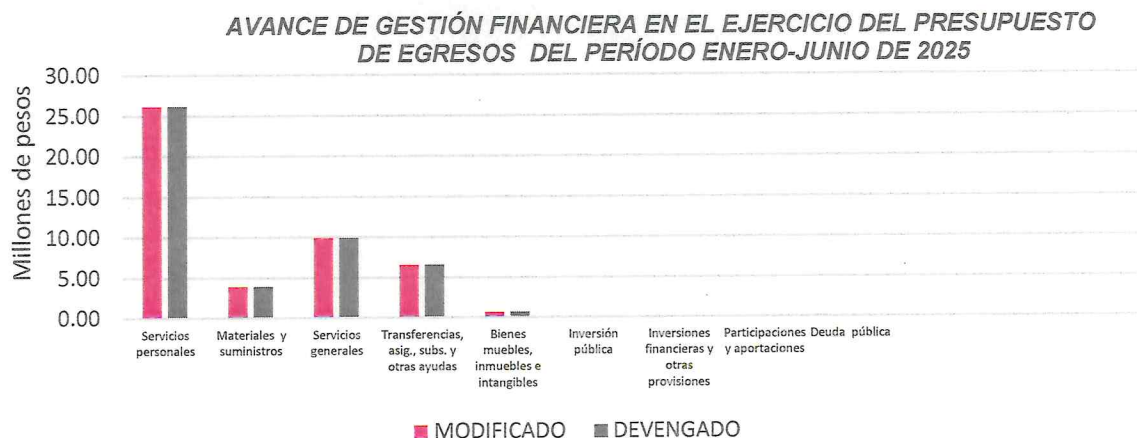
La **Fundación de Parques y Museos de Cozumel, Quintana Roo**, en el trimestre que se informa, presentó el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$60,436,923.00	\$61,166,100.00	\$27,443,153.07	\$26,181,590.92	\$26,181,590.92	\$0.00	100.00
Materiales y suministros	7,360,723.00	7,360,723.00	3,866,560.00	3,898,892.67	3,898,892.67	0.00	100.00
Servicios generales	12,396,680.00	16,042,053.00	6,080,038.28	9,918,302.00	9,918,302.00	0.00	100.0
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	11,632,000.00	11,632,000.00	6,748,400.00	6,576,047.00	6,576,047.00	0.00	100.00
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	597,000.00	777,279.00	459,500.00	683,384.14	683,384.14	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	\$92,423,326.00	\$96,978,155.00	\$ 44,597,651.35	\$47,258,216.73	\$47,258,216.73	0.00	100.00

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 **\$47,258,216.73**, y el egreso modificado del mismo período que asciende a **\$47,258,216.73** se deriva que, en este trimestre los recursos se aplicaron en un **100.00%**, como se puede observar en la gráfica 3.

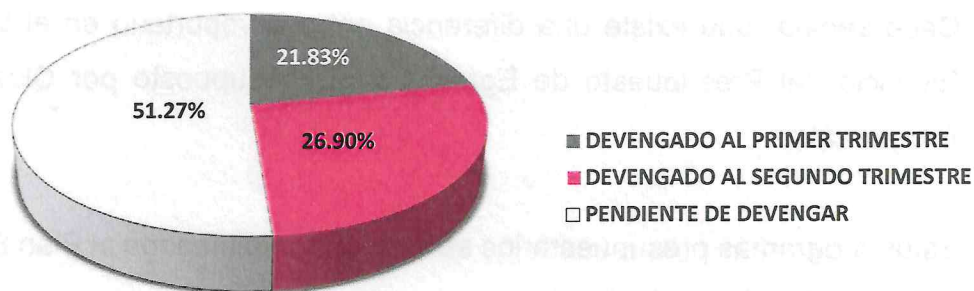


Gráfica 3: elaboración propia.

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 **\$47,258,216.73** en el marco de su gestión financiera. Esta cifra representa el **48.73%** del egreso modificado anual, cuyo importe asciende a **\$96,978,155.00**, 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 **Fundación de Parques y Museos de Cozumel, Quintana Roo**, reporta como presupuesto total modificado, 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**.

X

- **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**

Cabe señalar que existe una diferencia entre lo reportado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos y el Presupuesto por Clasificación Funcional Programática.

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 30 de junio de 2025, 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	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
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 visitante e inversionistas	PED1411 - Derrama Económica Turismo	Ascendente	Anual	3.08	Si	0.00	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	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	70.78	-	-	99.42%	100.00%
						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	96.50	-	-	109.65%	108.58%
						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	100.55	-	-	116.67%	126.75%
						88.90	86.18	82.79	82.73		

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

Componente 01

Se reporta un avance del **99.42%** con respecto a la meta programada.

Componente 02

Se reporta un avance del **109.66%** con respecto a la meta programada.

Componente 03

Se reporta un avance del **116.67%** con respecto a la meta programada, la entidad refiere que:

Se obtuvo una mayor afluencia turística gracias a los trabajos de promoción turística de la institución.

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	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	1902OI5 - 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		

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
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	100.00		

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, el único componente que integra este programa presupuestario, reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada.

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	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 - 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.	PED1411 - Derrama Económica Turismo	Ascendente	Anual	3.08	Si	0.00	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	0.00	8.50		

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	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
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	98.12	-	-	98.12%	98.50%
						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	95.12	-	-	95.12%	95.62%
						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 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.

Componente 01

Se reporta un avance del **98.12%** con respecto a la meta programada.

Componente 02

Se reporta un avance del **95.12%** 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	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 - 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	PED1411 - Derrama Económica por Turismo	Ascendente	Anual	3.08	Si	0.00	0.00	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	3.08		

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
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	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	76.00	-	-	100%	62.74%
						76.00	76.00	76.00	76.00		

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, el único componente que integra este programa presupuestario, reporta un avance del **100.00%** con respecto a 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.

ESTADO DE QUINTANA ROO
PODER LEGISLATIVO
AUDITORIA SUPLENTE
del Estado

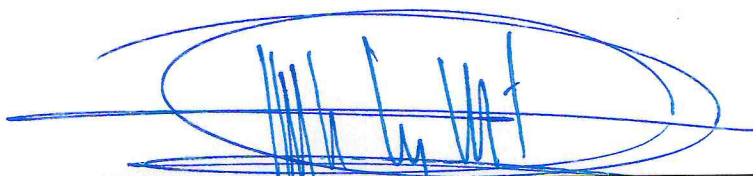
M. EN AUD. MICHAEL ROGER CORTES MARTINEZ

Auditor Superior del Estado de Quintana Roo

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 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



ESTADO DE QUINTANA ROO
PODER LEGISLATIVO
AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO





THE UNIVERSITY OF CHICAGO
LIBRARY



Poder Legislativo del Estado Libre
y Soberano de Quintana Roo