

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE  
QUINTANA ROO**



---

**ASEQROO**

---

"FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS"

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DEL  
ESTADO DE QUINTANA ROO  
PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2018**

---

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE  
QUINTANA ROO**

**Período del 01 de enero al 31 de marzo de 2018**

**INTRODUCCIÓN**

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas (LFRCQROO), realizó el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera en los 30 días posteriores a la fecha de su presentación, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la LFRCQROO, 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 para el análisis correspondiente, sobre los avances físicos y financieros de los programas aprobados, del ejercicio presupuestal correspondiente”**.

Asimismo, el artículo 14 de la citada ley y el Decreto Número 113 de la Honorable XV Legislatura Constitucional del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo y publicado en el Periódico Oficial el 29 de diciembre de 2017, disponen que el Informe de Avance de Gestión Financiera contendrá lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos de cada trimestre en que se ejerza el Presupuesto de Egresos, y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos.

---

Por su parte, el **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo** entregó el 4 de mayo de 2018 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera, en los términos señalados y de conformidad a la Guía y Lineamientos respectivos.

El contenido de dicho informe incluye:

- I. El Flujo de Ingresos y Egresos, y
- II. El Avance del Cumplimiento de los Programas.

## I. EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, en el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2018, presenta los siguientes Flujos de Ingresos y Egresos:

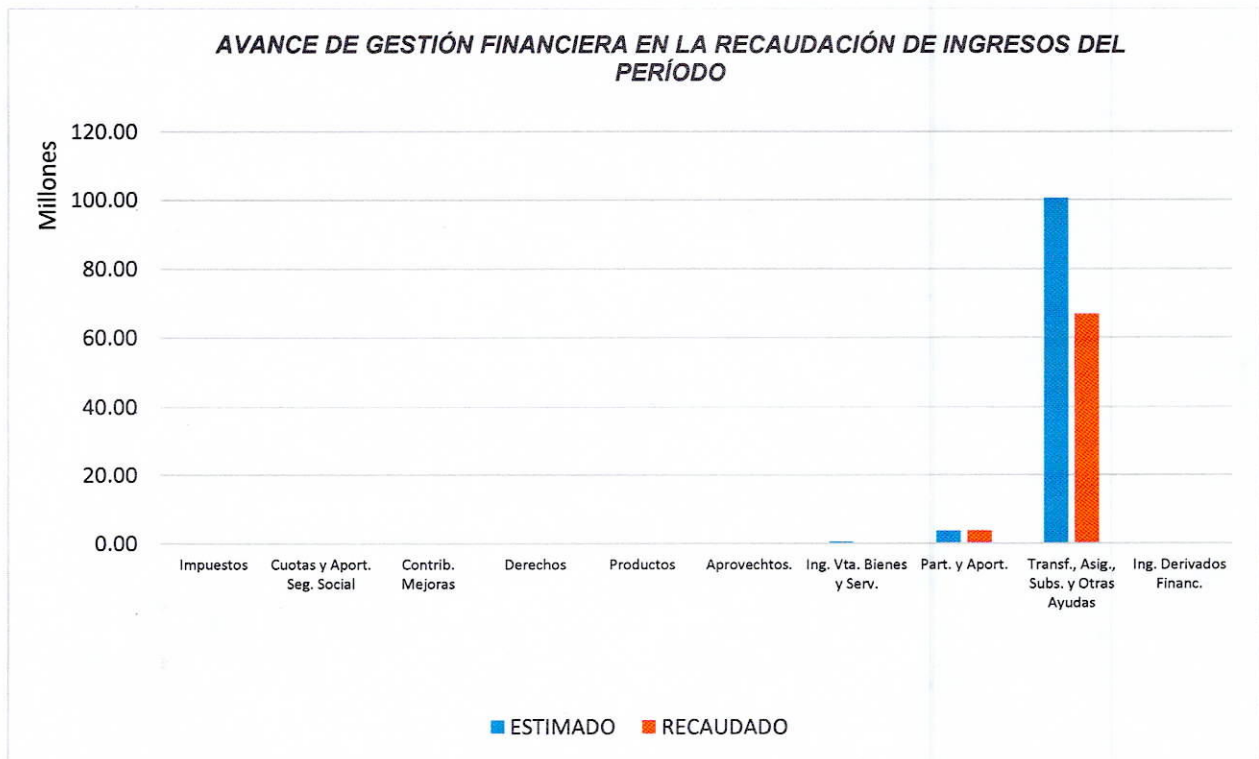
RUBRO DE INGRESOS	INGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
Impuestos	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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 y Servicios	555,300.00	0.00	555,300.00	162,996.92	162,996.92	29.35
Participaciones y Aportaciones	3,703,153.16	0.00	3,703,153.16	3,703,153.16	3,703,153.16	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	100,569,569.00	0.00	100,569,569.00	68,001,781.88	66,595,911.88	66.22
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 104,828,022.16</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$104,828,022.16</b>	<b>\$ 71,867,931.96</b>	<b>\$ 70,462,061.96</b>	<b>67.22</b>

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$ 9,669,575.00	\$ 0.00	\$ 9,669,575.00	\$ 7,714,007.69	\$ 7,509,946.62	79.78
Materiales y Suministros	606,276.00	0.00	606,276.00	605,825.21	438,849.91	99.93
Servicios Generales	3,754,112.16	0.00	3,754,112.16	1,432,453.38	1,314,080.98	38.16
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	250,000.00	0.00	250,000.00	352,944.05	352,944.05	141.18
Inversión Pública	91,242,759.00	0.00	91,242,759.00	10,475,398.62	10,475,398.62	11.48
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
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$ 105,522,722.16</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$105,522,722.16</b>	<b>\$ 20,580,628.95</b>	<b>\$ 20,091,220.18</b>	<b>19.50</b>

## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

### DEL FLUJO DE INGRESOS

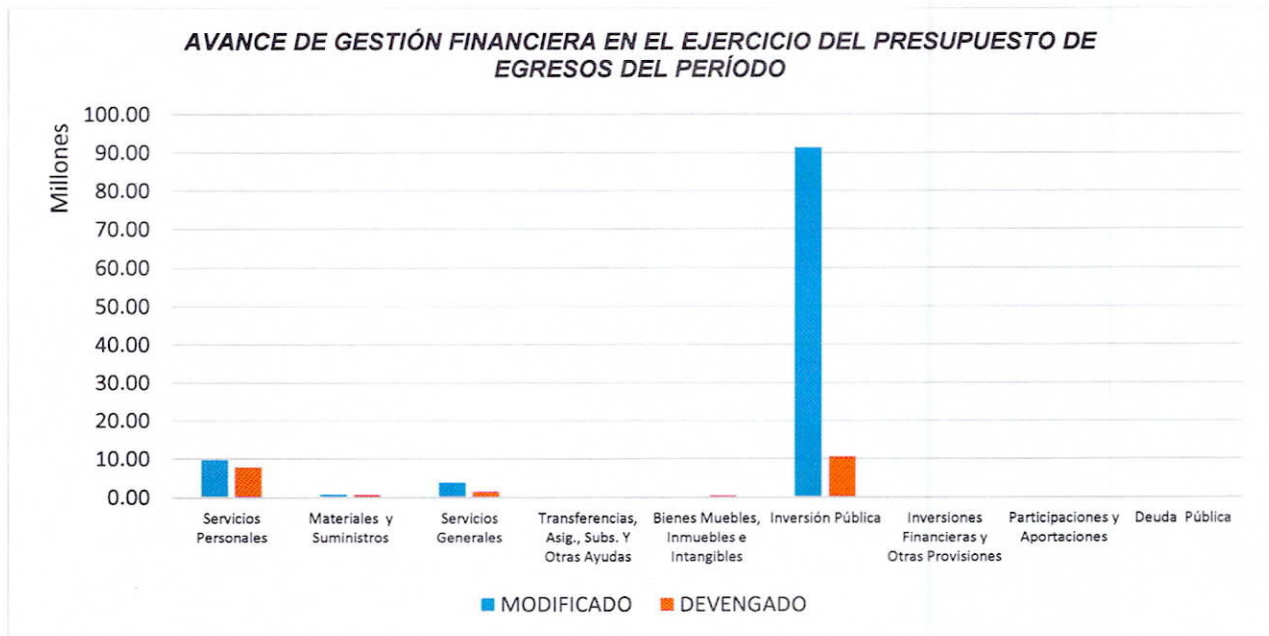
Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$ 70,462,061.96**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$ 104,828,022.16**, se deriva que la gestión de los recursos para este primer trimestre del año, arroja una cifra total del **67.22%**. Al respecto la entidad fiscalizada manifiesta lo siguiente: De la partida "Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios" la variación depende de las convocatorias por licitación de obras públicas y las demandas de servicios de asesoría y dictámenes a escuelas particulares. Por el rubro "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" corresponde al FAM 2018 del periodo de marzo que se tramita y ministra la primera semana del mes siguiente, en este caso al mes de abril de 2018 por un importe de \$30,264,253.00; la cantidad de \$1,955,304.12 es el importe calendarizado para la reestructuración de la estructura orgánica del IFEQROO, y la diferencia que asciende a \$348,230.00 son Retenciones del Capítulo 2000 y 3000 de Recurso Estatal. (**Figura 1**)



**Figura 1**

## DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$20,580,628.95**, en relación con el Egreso Modificado por **\$105,522,722.16**, se deriva que los recursos en este primer trimestre del año, se aplicaron en un **19.50%**. Este resultado se origina principalmente por las siguientes razones manifestadas por la propia entidad: respecto al capítulo de Servicios Personales, el devengo menor se debe a la partida Previsiones por crecimiento de plazas, la cual representa presupuesto que se va a utilizar en la reestructuración del instituto; en cuanto al capítulo de Servicios Generales, el resultado obedece a diversas partidas que se devengan en comisiones de trabajo por la supervisión de obra que en el primer trimestre apenas inician; respecto al capítulo de Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles, el devengo mayor se debe a remanentes del ejercicio 2017 del Fondo de Aportaciones Múltiple que se devengaron en el ejercicio 2018; y respecto al capítulo de Inversión Pública, el devengo menor se debe a obras que están en proceso de validación por parte de los Servicios Educativos de Quintana Roo, así como por obra que se encuentra en proceso de adjudicación e iniciará el siguiente trimestre. (*Figura 2*).



**Figura 2**

---

## EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

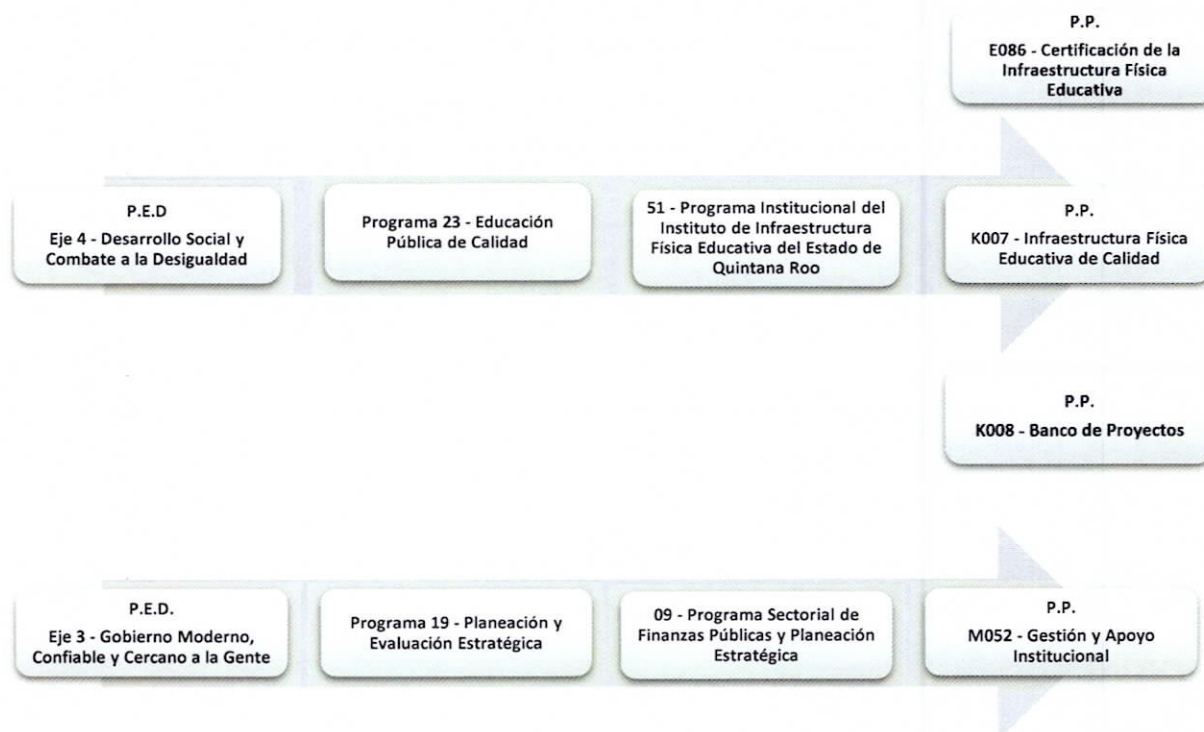
En el Presupuesto de Egresos del Estado de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 28 de diciembre de 2017, se autorizó para el **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo**, la cantidad de \$ 42,953,307.00 recursos asignados para el desarrollo de 4 programas presupuestarios con los siguientes montos:

- Programa Presupuestario **E086 - Certificación de Infraestructura Física Educativa**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 553,443.00
- Programa Presupuestario **K007 - Infraestructura Física Educativa de Calidad**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 2 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 12,131,252.00
- Programa Presupuestario **K008 - Banco de Proyectos**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 8,009,800.00
- Programa Presupuestario **M052 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 22,258,812.00

El total de recursos asignados a estos programas es igual a lo aprobado en el Presupuesto de Egresos del Estado.

En base al estado analítico de ingresos, proporcionado por el Ente, el monto del presupuesto para el ejercicio 2018 es de \$ 45,722,307.00, importe mayor al presupuesto aprobado por \$2,769,000.00, recurso correspondiente a ingresos propios, no contemplado en el presupuesto de egresos aprobado.

Estos Programas Presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 de la siguiente manera:



El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, en el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2018, presenta el siguiente avance en el cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO					
AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS					
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018					
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL DE LA MIR	METAS-AVANCES			JUSTIFICACIONES
		META ANUAL PROGRAMADA	REALIZADO EN EL PERÍODO	AVANCE % REALIZADO AL PERIODO	
E086 - Certificación de la Infraestructura Física Educativa	F – Contribuir a Impulsar en las escuelas públicas del sistema educativo las condiciones básicas de infraestructura física escolar y equipamiento, mediante la aplicación del Programa Estatal de Certificación.	27.63	0	0%	En el primer trimestre aún no se atienden escuelas con recurso de 2018 ya que se encuentran en el proceso de licitación.
	C01 - Programa Estatal de Certificación, elaborado y difundido.				<i>El Ente no presentó información.</i>
K007 - Infraestructura	F - Contribuir a impulsar en las escuelas públicas del sistema educativo las condiciones básicas de infraestructura física escolar y equipamiento mediante la mejora de la infraestructura física y	27.63	0	0%	En el primer trimestre aún no se atienden escuelas con recurso de 2018 ya que se



Física Educativa de Calidad	equipamiento en las escuelas públicas haciendo énfasis en las zonas rurales y/o vulnerables.				encuentran en el proceso de licitación.
	C01 - Programa de Inversión de la Infraestructura Física Educativa ejecutado.	100	0	0%	Al primer trimestre no se han ejecutado programas de inversión ya que se encuentran en proceso de licitación
	C02 - Infraestructura física educativa actualizada tecnológicamente y en telecomunicaciones.				<i>El Ente no presentó información.</i>
	C03 - Programa de acciones Específicas para 300 localidades implementado.				<i>El Ente no presentó información.</i>
K008 - Banco de Proyectos	F - Contribuir a Impulsar en las escuelas públicas del sistema educativo las condiciones básicas de infraestructura física escolar y equipamiento, mediante la aplicación del Programa Estatal de Certificación.	27.63	119.435	119.44%	El incremento se debe a la demanda educativa.
	C01 - Espacios educativos de nivel media superior y superior debidamente construidos y equipados.				<i>El Ente no presentó información.</i>
M052 - Gestión y Apoyo Institucional	F - Contribuir a impulsar la modernización de la administración pública estatal, de tal manera que las estructuras y los procedimientos gubernamentales sigan el modelo de una Gestión para Resultados que permita la creación de valor público, mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas.				<i>El Ente no presentó información.</i>
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.				

- Para el programa **E086 - Certificación de Infraestructura Física Educativa**, el avance que presenta en las metas planteadas a nivel Fin y Componente es del **0%**. Para este programa únicamente se proyectó un componente, del cual no se proporcionó información, se solicitó al Ente presentarla en el siguiente avance.
- Para el programa **K007 - Infraestructura Física Educativa de Calidad**, para el periodo que se informa, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa por el Ente Fiscalizable es del **0%**. Para este programa se proyectaron 3 componentes, los cuales no tienen avances.
- En relación al programa **K008 - Banco de Proyectos**, para el periodo que se informa, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa por el Ente Fiscalizable es del **119.44%**, el cual no se especifica si es respecto a la meta anual o trimestral, se le solicito a la entidad la aclaración. Para este programa únicamente se proyectó el un

---

componente, del cual no se proporcionó información, se solicitó al Ente presentarla en el siguiente avance.

- En relación al programa **M052 Gestión y Apoyo Institucional**, el Ente Fiscalizable no proporcionó información del avance de las metas programadas, correspondiente a este período que se informa, se le solicitó presentar la información y se informara al respecto en el siguiente informe.

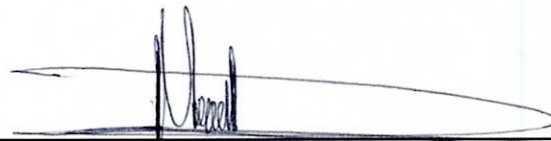


---

## CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y del cumplimiento de los programas con base a indicadores al 31 de marzo de 2018. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que éste Órgano Fiscalizador realiza en función a la información proporcionada.

Es importante aclarar, que este análisis no constituye 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 ASEQROO 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.



**L.C.C. Manuel Palacios Herrera.**

**Auditor Superior del Estado de Quintana Roo.**



ESTADO DE QUINTANA ROO  
PODER LEGISLATIVO  
AUDITORIA SUPERIOR  
DEL ESTADO

