

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
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2018**



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

Período del 1 de enero al 30 de septiembre 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.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.



Por su parte, el **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo**, entregó el 19 de octubre de 2018 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al tercer trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal en curso, 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.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre 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	2,314,900.00	0.00	2,314,900.00	2,038,390.22	2,038,390.22	88.06
Participaciones y Aportaciones	10,986,917.93	0.00	10,986,917.93	6,755,575.62	6,755,575.62	61.49
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	29,662,789.00	331,702,875.77	361,365,664.77	327,784,076.38	324,243,603.38	1,093.10
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL INGRESOS	\$42,964,606.93	\$331,702,875.77	\$374,667,482.70	\$336,578,042.22	\$333,037,569.22	775.14

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$30,087,582.93	\$0.00	\$30,087,582.93	\$26,271,659.85	\$24,992,733.06	87.32
Materiales y Suministros	2,916,209.80	0.00	2,916,209.80	2,913,777.75	2,234,042.33	99.92
Servicios Generales	8,119,030.01	0.00	8,119,030.01	5,498,543.15	4,955,585.67	67.72
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,295,884.19	19,064,808.00	20,360,692.19	14,777,153.20	14,726,954.07	72.58
Inversión Pública.	1,000,000.00	312,638,067.77	313,638,067.77	148,417,725.66	148,417,725.66	47.32
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	\$43,418,706.93	\$331,702,875.77	\$375,121,582.70	\$197,878,859.61	\$195,327,040.79	52.75

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

DEL FLUJO DE INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$333,037,569.22**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$42,964,606.93**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de septiembre del ejercicio en curso, se alcanzó en un **775.14%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: en el rubro de **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios** “La reducción en la captación de recursos obedece a la poca demanda de escuelas particulares que solicitan los servicios para dictaminar su infraestructura educativa o solicitan los servicios de asesoría técnica”; en el renglón de **Participaciones y Aportaciones** “Los ingresos por convenios se captan al momento de pago de anticipos de obra, entregando al instituto el 2% de indirectos de obra determinado sobre el monto contratado a la fecha presenta atraso la radicación de recursos por este concepto”; y en el rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** “El excedente de captación se debe a la ampliación presupuestal del fondo de aportaciones múltiple 2018 (FAM) en el periodo que se informa el presupuesto calendarizado en el mes de septiembre se tramita en la primera semana de octubre 2018.”

(Figura 1)

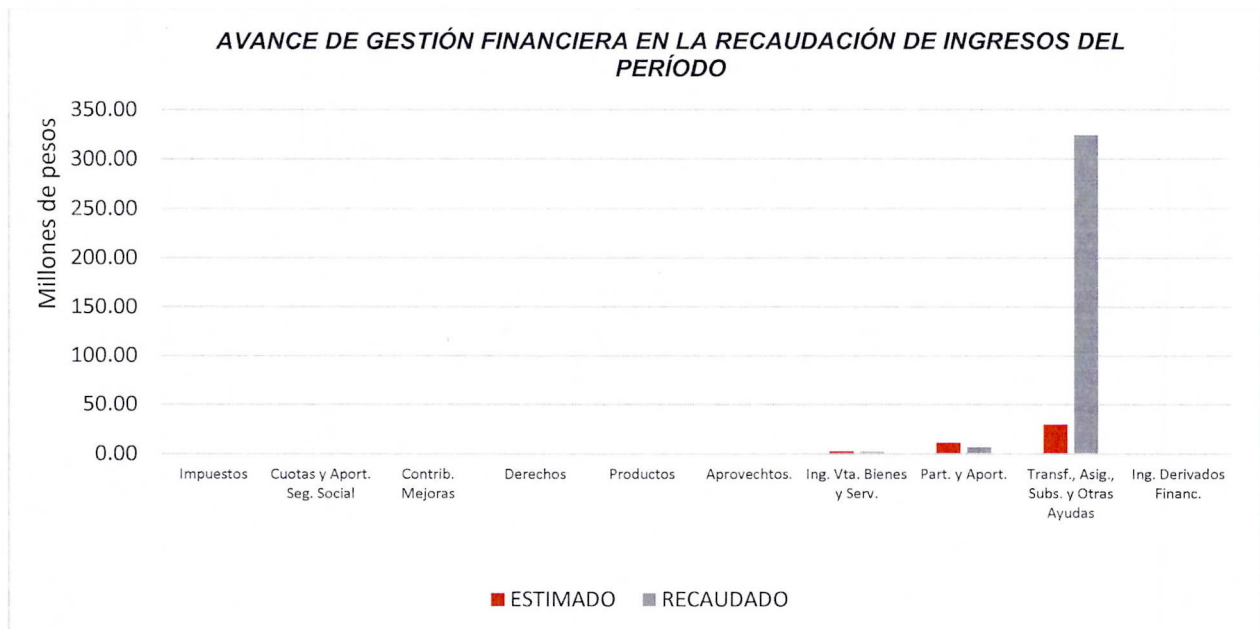


Figura 1

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$197,878,859.61**, en relación con el Egreso Modificado por **\$375,121,582.70**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio en curso, se aplicaron en un **52.75%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: en el capítulo de **Servicios Personales** “La variación corresponde a la partida de previsión por crecimiento de plazas no devengado del periodo enero a septiembre y a las plazas vacantes”; en el renglón de **Materiales y Suministros** “La variación se regularizará en el siguiente periodo”; en el capítulo de **Servicios Generales** “La variación se origina por los gastos que no han sido comprobados por concepto de comisiones de trabajo, así como mantenimiento vehicular y renta de vehículos que se comprobaran en el siguiente trimestre”; en el capítulo de **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles** “La variación se origina por las escuelas que aún no han sido concluidas para equiparlas de mobiliario y equipo educacional”; en el caso de **Inversión Pública**, “El monto corresponde a obras que están en proceso de validación por parte de Servicios Educativos de Quintana Roo y otra parte se encuentra en proceso de adjudicación e iniciara en el siguiente trimestre”. (*Figura 2*)

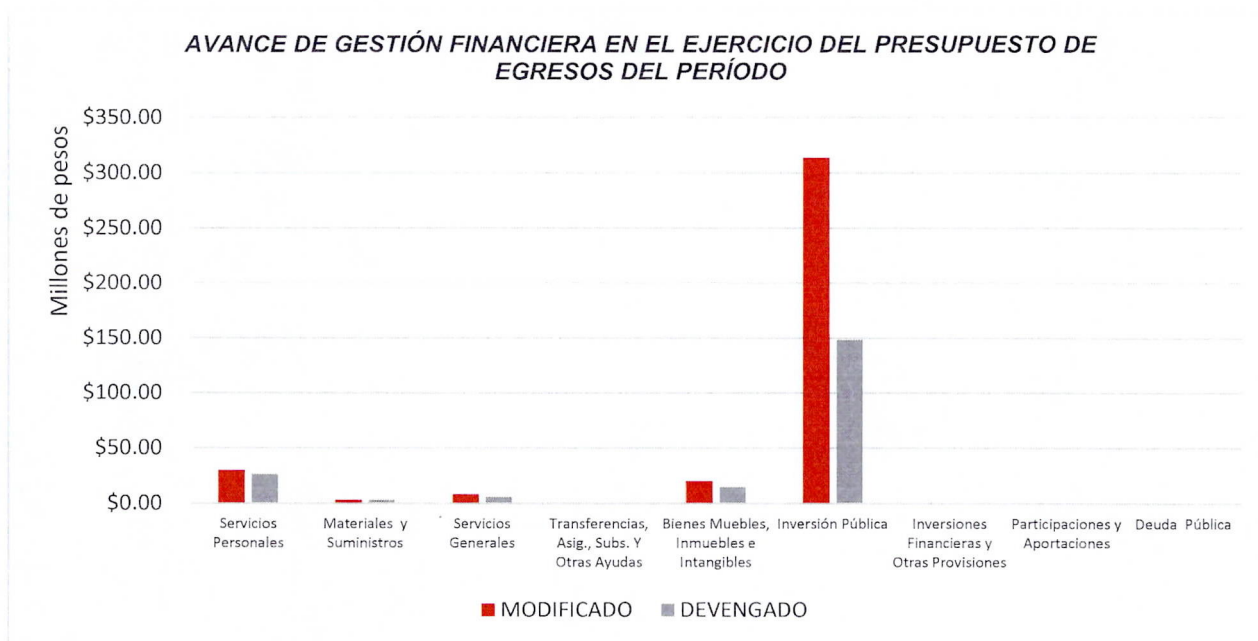


Figura 2

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y LA APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL PRIMER, SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE 2018.

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos que **Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo**, ha captado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **14.67%**, en el segundo el **24.90%** y en el tercer trimestre el **29.74%**, con respecto al ingreso modificado anual, quedando un **30.69%** pendiente de recaudar.

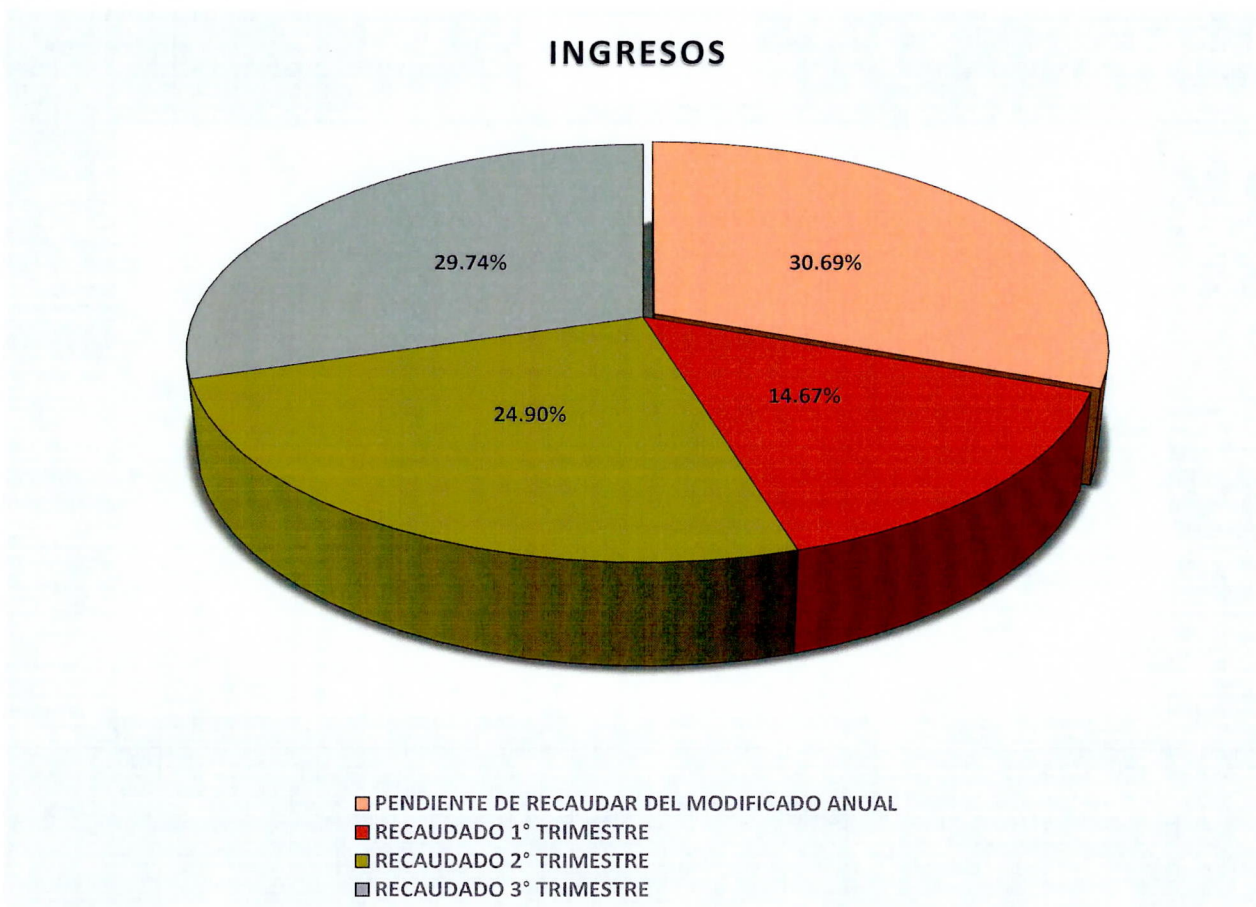


Figura 3

Figura 4: Señala el porcentaje de los gastos que el **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo**, ha devengado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **4.11%**, en el segundo el **8.07%** y en el tercer trimestre el **27.37%**, con respecto al egreso modificado anual, quedando un **60.45%** pendiente de devengar.

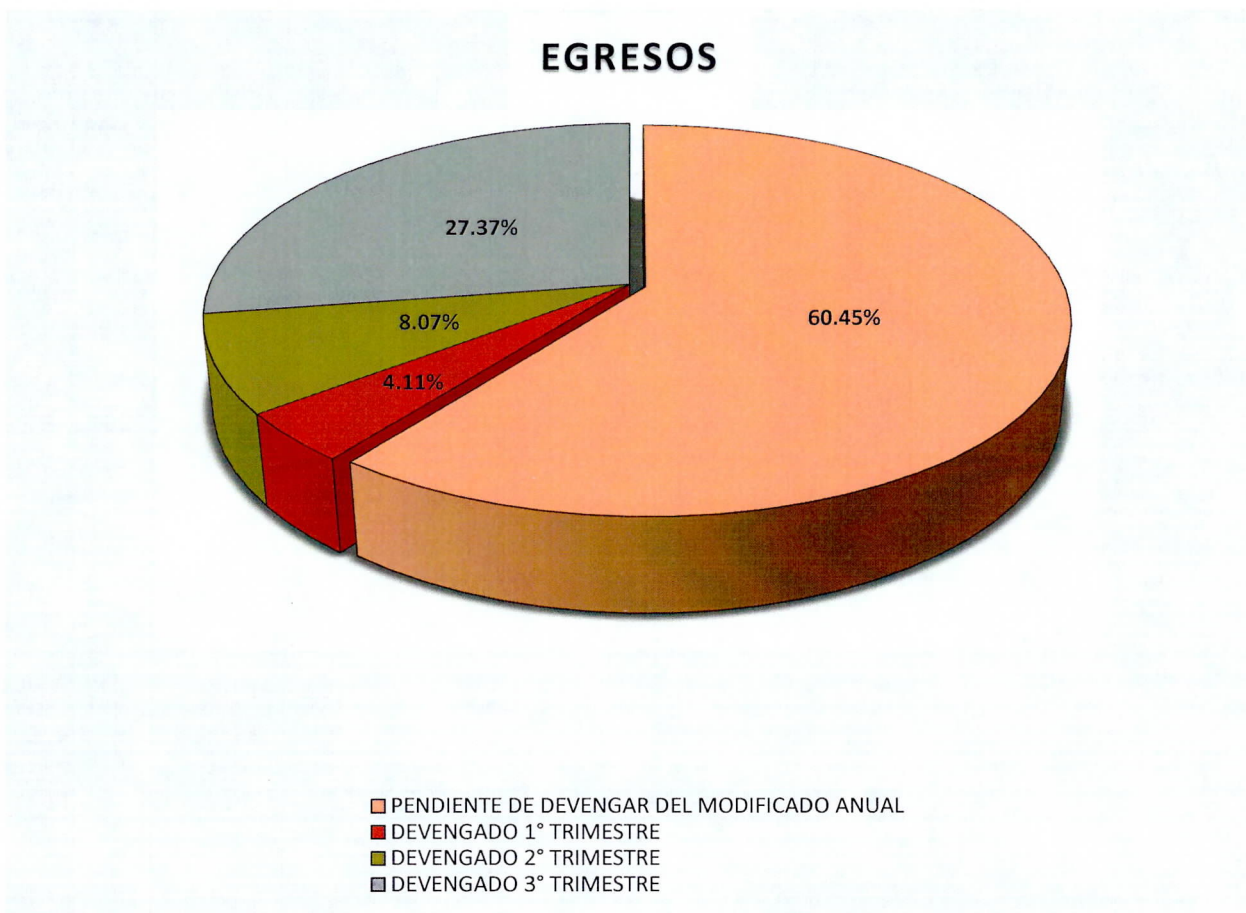


Figura 4

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II. EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre 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 DE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	3er TRIM.	3er TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
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%	6.99	2.29	56.51	32.74%	204.52%	En este trimestre se realizó el equipamiento y la atención de infraestructura física a las escuelas por medio del proceso de licitación de acuerdo a los requisitos que nos señalan la ley de infraestructura
	C01 - Programa Estatal de Certificación, elaborado y difundido.	20	10	0	0	0%	0%	No se podido implementar el programa debido que no nos han aprobado la estructura orgánica del instituto, por lo tanto, no se cuenta con el recurso para implementarlo.
K007- Infraestructura Física Educativa de Calidad	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 equipamiento en las escuelas públicas haciendo énfasis en las zonas rurales y/o vulnerables.	27.63	6.9	1.31	55.53	19.03%	200.97%	Este trimestre se atendieron 180 escuelas.
	C01- Programa de Inversión de la Infraestructura Física Educativa ejecutado.	100	24.69	18.51	88.71	75%	88.71%	Este trimestre se atendieron 165 escuelas de nivel básico.
	C02 - Infraestructura física educativa actualizada tecnológicamente y en telecomunicaciones.	50	20	50.6	294.6	253%	589.2%	Este trimestre se beneficiaron 9 escuelas.
	C03- Programa de acciones Específicas para 300 localidades implementado.	50	25	12.5	37.5	50%	75%	
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	11.5	3.76	25.47	32.74%	92.18%	
	C01- Espacios educativos de nivel media superior y superior debidamente construidos y equipados.	23	13.34	12.40	34.4	93%	149.56%	Estos son los espacios atendidos de las obras licitadas.
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	75	0	0	0	0	0	El ente no presento información.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

INSTITUTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO								
AVANCE DE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	3er TRIM.	3er TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
	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.							
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	0	0	0	0	0%	0%	

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

- Programa **E086 - Certificación de la Infraestructura Física Educativa**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del 204.52% en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, sin embargo, el componente que lo integra presenta avance del 0% respecto a la meta trimestral.

- Programa **K007 - Infraestructura Física Educativa de Calidad**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del 200.97% en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, presentando avances en C01: 75%, C02: 253% y C03:50% en relación a la meta trimestral.

- Programa **K008 - Banco de Proyectos**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del 92.18% en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, presentando avances en C01: 75%, C02: 253% y C03:50% en relación a la meta trimestral.

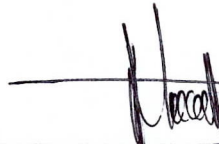
- Programa **M052 - Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin y al componente el Ente Fiscalizable no proporcionó información del avance de las metas programadas, correspondiente a este período que se informa.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre 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



16:00

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.