

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 CUARTO 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 31 de diciembre 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 y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Por su parte, el **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo** entregó el 28 de enero de 2019 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al cuarto trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2018, 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 1 de enero al 31 de diciembre 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	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,810,000.00	0.00	2,810,000.00	2,730,830.78	2,730,830.78	97.18
Participaciones y Aportaciones	11,551,228.67	0.00	11,551,228.67	8,956,079.01	8,956,079.01	77.53
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	42,953,307.00	472,357,451.15	515,310,758.15	508,148,833.98	504,142,384.05	1,173.70
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$57,314,535.67	\$472,357,451.15	\$529,671,986.82	\$519,835,743.77	\$515,829,293.84	900.00

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$39,175,932.64	\$3,004,275.75	\$42,180,208.39	\$37,205,619.87	\$35,483,450.57	88.21
Materiales y Suministros	3,784,503.28	212,031.36	3,996,534.64	3,993,453.64	3,068,958.90	99.92
Servicios Generales	12,375,501.36	1,487,829.53	13,863,330.89	12,323,488.52	7,014,053.23	88.89
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,614,058.09	67,875,206.79	69,489,264.88	65,114,334.00	34,128,962.14	93.70
Inversión Pública.	13,142,943.37	402,164,651.14	415,307,594.51	369,749,999.10	275,977,834.39	89.03
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL EGRESOS	\$70,092,938.74	\$474,743,994.57	\$544,836,933.31	\$488,386,895.13	\$355,673,259.23	89.64

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 **\$515,829,293.84**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$57,314,535.67**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2018, se alcanzó en un **900.00%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al rubro de **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios**, con una menor recaudación, “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 cuanto al rubro de **Participaciones y Aportaciones**, con una menor recaudación, “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 al cierre presenta atraso la radicación de recursos por cambio en la administración federal”; y para el rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, con una mayor recaudación, “el excedente de captación se debe a la ampliación presupuestal de los programas de inversión”. (**Figura 1**)

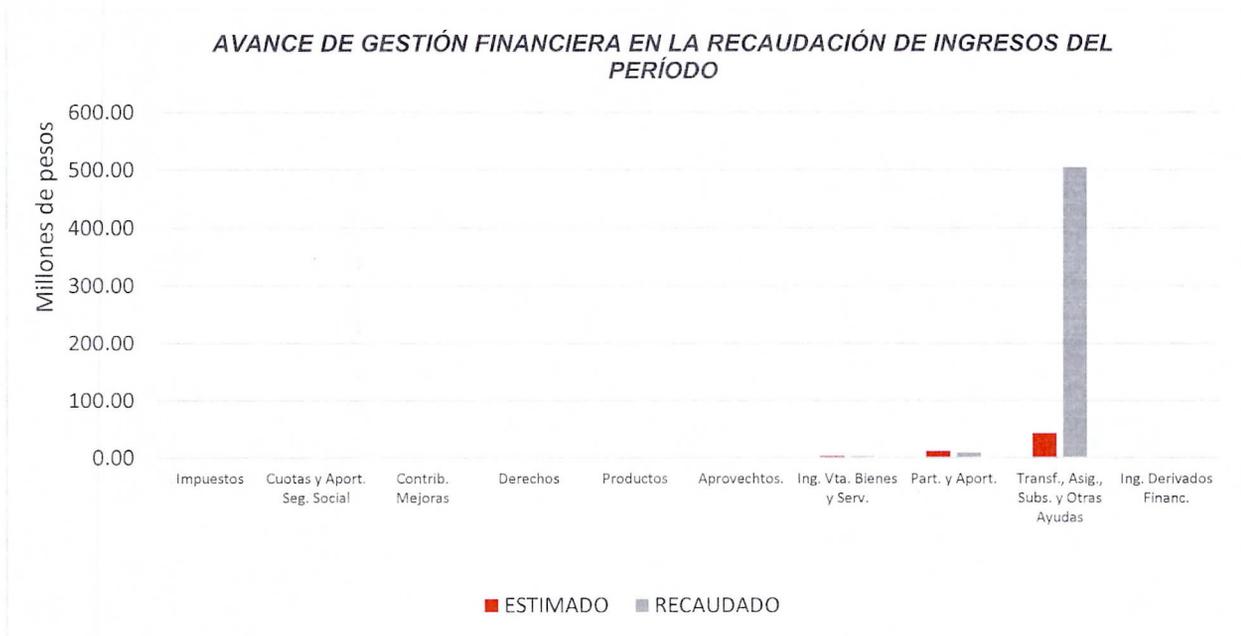


Figura 1

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 **\$488,386,895.13**, en relación con el Egreso Modificado por **\$544,836,933.31**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2018, se aplicaron en un **89.64%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al capítulo de **Servicios Personales**, “la variación corresponde a la partida provisiones por crecimiento de plazas proyectado anual y devengo únicamente de octubre a diciembre 2018”; en el renglón de **Materiales y Suministros**, “la variación se origina por las medidas de ahorro presupuestal en las partidas de consumibles de oficina y cómputo por \$1,731.27 y refacciones para equipo de cómputo por \$1,349.73”; en cuanto al capítulo de **Servicios Generales**, “la variación se origina por las medidas de ahorro presupuestal en las partidas de servicios de consultoría administrativa \$864,246.87, impuestos y derechos \$334,032.66, conservación y mantenimiento menor de inmuebles \$137,370.55, servicio de limpieza y manejo de desechos \$79,433.26, servicio de jardinería y fumigación \$42,077.36; servicio vigilancia \$38,508.92 y seguro de bienes patrimoniales \$20,697”; respecto al capítulo de **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “la variación por \$4,374,925.88 de equipamiento corresponde a importe comprometido que se devengará en el ejercicio 2019 del FAM 2018 POR \$3,764,617.87 y de ingresos propios \$610,308.01 entre lo más significativo”; y en cuanto al renglón de **Inversión Pública**, “la variación por \$45,557,595.41 en obra pública corresponde a importe comprometido que se devengará en el ejercicio 2019, comprometido FAM 2018 al 31 de diciembre 2018 \$43,947,782.36 quedando por comprometer FAM 2018 \$454,305.30, ingresos propios \$1,145,424.05 y recursos de libre disposición de origen estatal \$10,083.70”. **(Figura 2)**

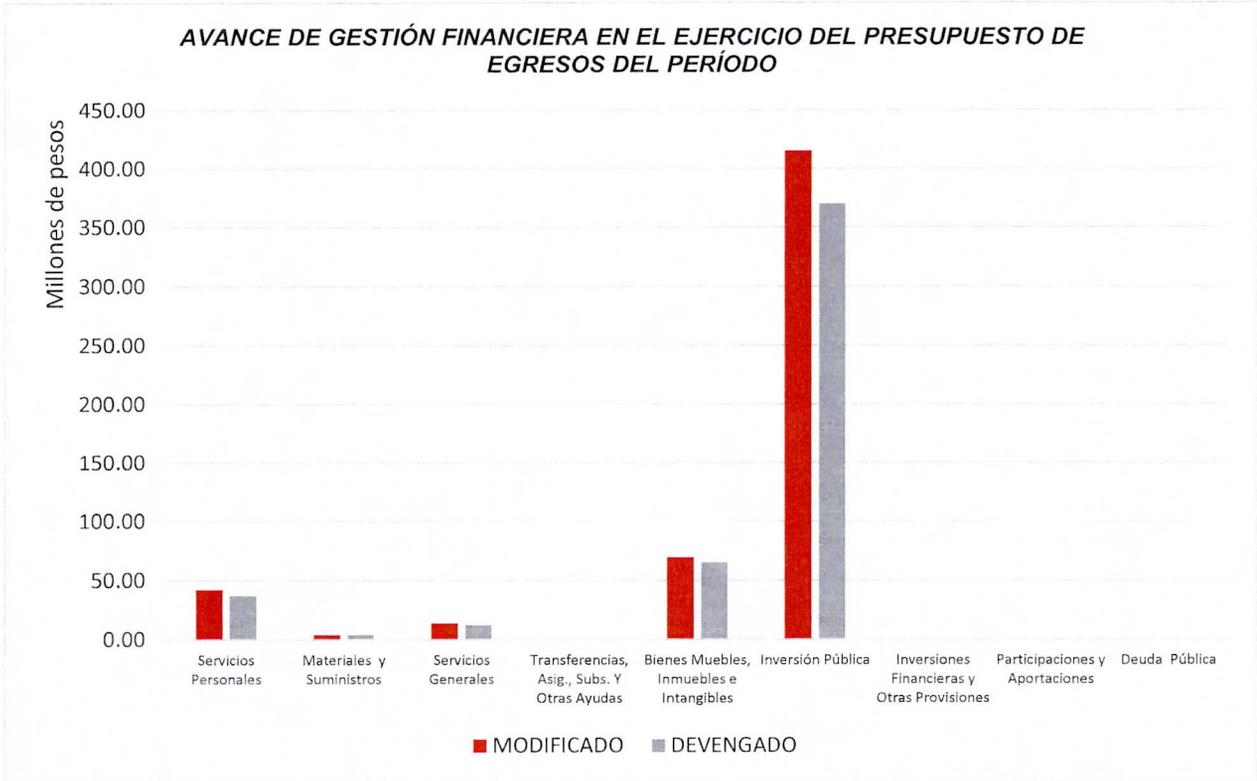


Figura 2

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 EJERCICIO FISCAL 2018.**

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos trimestrales que el **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo** ha captado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **13.31%**, para el segundo el **22.59%**, para el tercero el **26.98%** y en el cuarto **34.51%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no recaudado que representa el **2.61%**, con respecto al ingreso modificado anual.

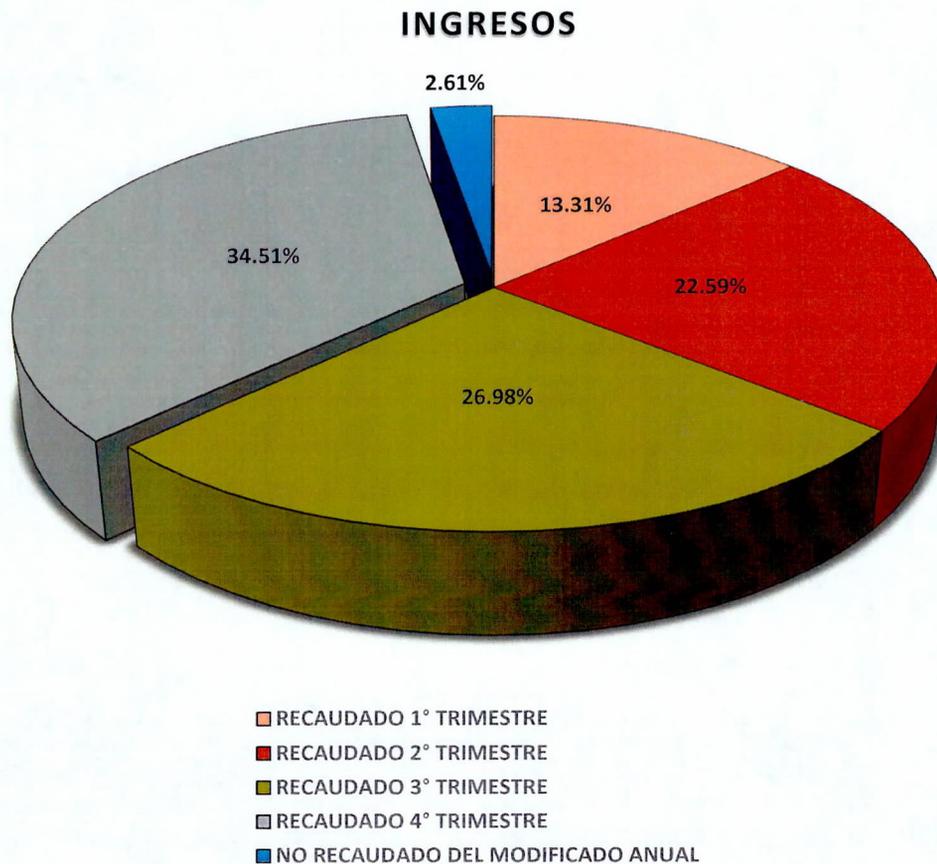


Figura 3

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

Figura 4: Señala el porcentaje de los gastos trimestrales que el **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2018, siendo que en el primer trimestre el **3.77%**, en el segundo el **7.41%**, en el tercero el **25.14%** y en el cuarto el **53.32%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no devengado que representa el **10.36%**, con respecto al egreso modificado anual.

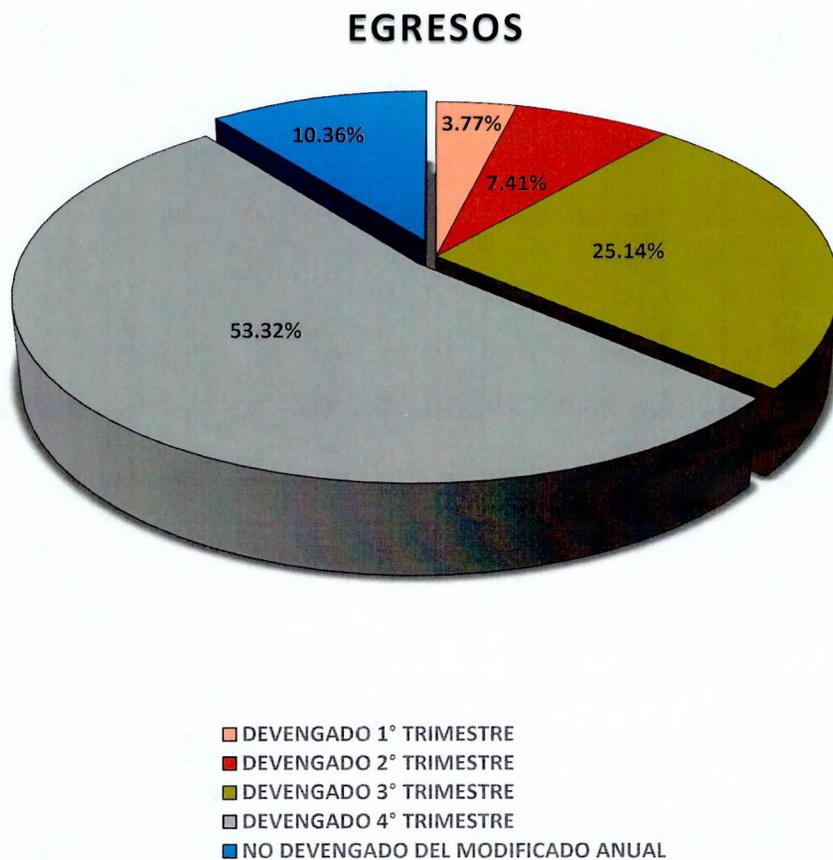


Figura 4

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 Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre 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 INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON ESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	4to TRIM.	4to 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	24.97	173.42	528.94	694.51%	1,914.36%	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 señala la ley de infraestructura.
	C01- Programa Estatal de Certificación, elaborado y difundido.	20	10	15	15	150%	75%	En este último trimestre se trabajó en el proceso de certificación de planteles educativos mismos que fueron inspeccionados y dictaminados.
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	6.90	47.92	254.58	694.49%	921.41%	Este trimestre se atendieron 200 escuelas.
	C01- Programa de Inversión de la Infraestructura Física Educativa ejecutado.	100	25.93	123	456.60	474.35%	456.60%	Este trimestre se atendieron 200 escuelas de nivel básico.
	C02- Infraestructura física educativa actualizada tecnológicamente y en telecomunicaciones.	50	12	17	270	141.66%	540%	Este trimestre se beneficiaron 17 escuelas.
	C03- Programa de acciones Específicas para 300 localidades implementado.	0	0	0	0	0%	0%	El ente no presentó información.
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	4.60	11	43.74	239.13%	158.31%	
	C01- Espacios educativos de nivel media superior y superior debidamente construidos y equipados.	23	3.72	47	140	1,263.44%	608.70%	
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.	0	0	0	0	0%	0%	El ente no proporcionó información.
	C01- Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución.	23	10.45	83	155.46	793.87%	675.93%	

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

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

- Programa **E086- Certificación de la Infraestructura Física Educativa**, respecto al Fin, el ente presentó un avance del **1,914.36%** en relación a su meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, el cual reportan avances del **150%** respecto a la meta trimestral.
- Programa **K007- Infraestructura Física de Calidad**, respecto al Fin, el ente presentó un avance del **921.41%** en relación a su meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los componentes que lo integran, de los cuales reportan avances en **C01:474.35%, C02:141.66%, y C03:0%** respecto a la meta trimestral.
- Programa **K008- Banco de Proyectos**, respecto al Fin, el ente presentó un avance del **158.31%** en relación a su meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, el cual reportan avances del **1,236.44%** respecto a la meta trimestral.
- Programa **M052- Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin, el ente presentó un avance del **0%** en relación a su meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, el cual reportan avances del **793.87%** respecto a la meta trimestral.

Al cierre del cuarto trimestre correspondiente al ejercicio 2018, los resultados obtenidos de avances de las metas de los programas presupuestarios del Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, fueron los siguientes:

- ✓ 3 programas cumplieron con las metas planteadas en un porcentaje mayor al 100%.
- ✓ 1 programa no tuvo avances, por lo que no se cumplió con la meta propuesta.

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 31 de diciembre 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





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