

# **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA  
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
CORRESPONDIENTE AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2021**

---

**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 2021**

## **INTRODUCCIÓN**

De conformidad con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO), define que 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”.

La Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento de lo dispuesto en el último párrafo del artículo 14 de la LFRCQROO, realizó dentro de los 30 días posteriores a la fecha de su recepción, el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera presentado por el **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo**, con la finalidad de conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos proyectados, para ser entregado 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 tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021; 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 ejercicio fiscal 2021.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Por su parte, el **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo**, en los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, entregó a esta entidad fiscalizadora su Informe de Avance de Gestión Financiera el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, en los términos previstos en la Guía para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de Gestión Financiera, y al Acuerdo que Contiene los Lineamientos para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de la Gestión Financiera de las Entidades Fiscalizables del Estado de Quintana Roo.

## I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

### a) Ingresos

El **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo**, presentó el siguiente Flujo de Ingresos correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021:

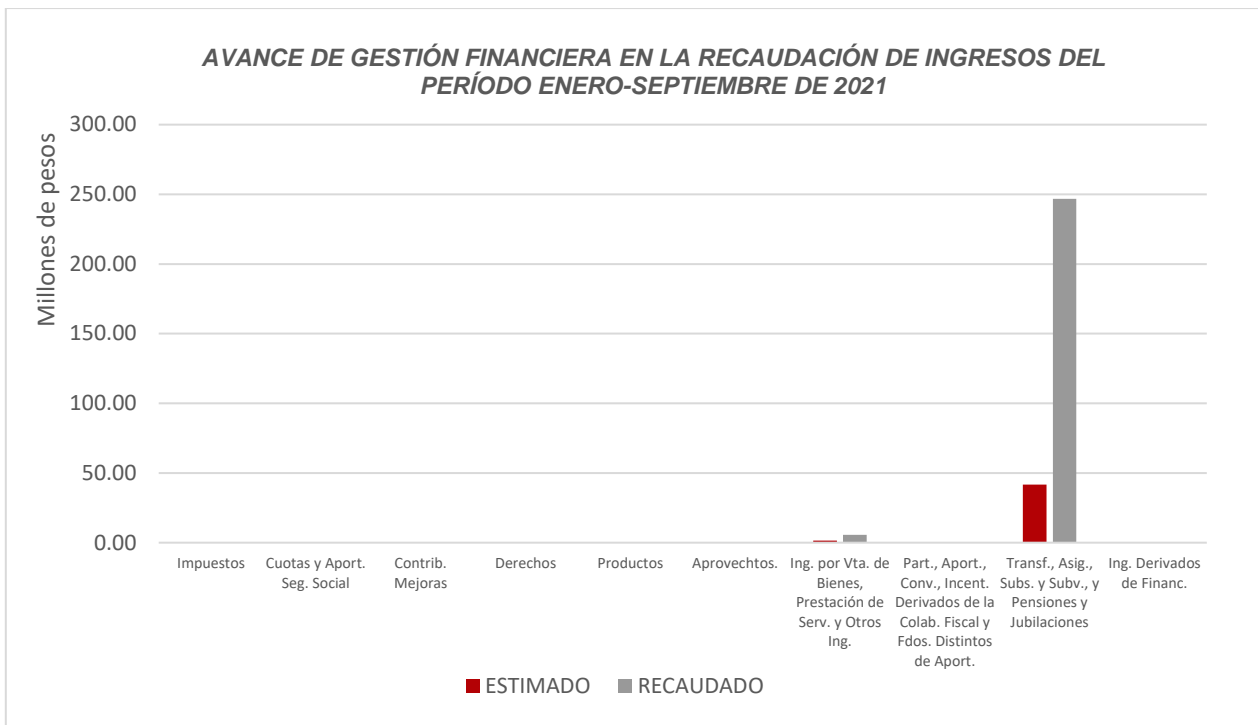
RUBRO DE INGRESOS	INGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
Impuestos	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Derechos	0.00	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, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	1,393,651.00	3,823,143.82	5,216,794.82	5,724,381.05	5,724,381.05	410.75
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	41,693,386.00	228,918,431.94	270,611,817.94	252,642,275.26	246,782,576.58	591.90
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$43,087,037.00</b>	<b>\$232,741,575.76</b>	<b>\$275,828,612.76</b>	<b>\$258,366,656.31</b>	<b>\$252,506,957.63</b>	<b>586.04</b>

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$252,506,957.63**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$43,087,037.00**, se deriva que la gestión para captar recursos al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2021, se alcanzó en un **586.04%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, “La variación en la captación de recursos por \$4,330,730.05 se integra por lo siguiente: con relación a los ingresos propios de lo programado al 30 de septiembre de 2021 se tiene proyectado recaudar \$1,393,651.00 e ingresaron \$1,901,237.23 logrando un incremento al trimestre por \$507,586.23 y con relación al autorizado anual por \$247,586.23 derivado del retorno a las escuelas particulares y mayor participación de las empresas constructoras en adquirir bases de licitación. Así mismo, se obtuvieron ingresos por convenio con el INIFED del Programa Escuelas al Cien o FAM Potenciado el importe de \$3,707,407.13 que será utilizado para la supervisión de obras del convenio, ingreso \$56,150.00 por concepto de indemnización de empresa aseguradora por vehículo siniestrado declarado pérdida total y se obtuvieron intereses bancarios por \$59,586.69”.

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “La variación en la captación de recursos por \$205,089,190.58 se integra por lo siguiente: al 30 de septiembre de 2021 se contaba con un presupuesto autorizado por \$41,693,386.00, de este importe se efectuaron retenciones presupuestales por \$17,969,542.68 y del importe devengado por \$23,723,992.82 quedo por recaudar \$2,512,146.61, así mismo se obtuvo ampliaciones presupuestales capitalizables para obra pública y equipamiento de los programas FAM 2021, FAFEF 2021 y recurso de libre disposición de origen estatal por un total de \$228,918,431.94 de este importe quedo por recaudar \$3,347,552.07”. **(Figura 1)**

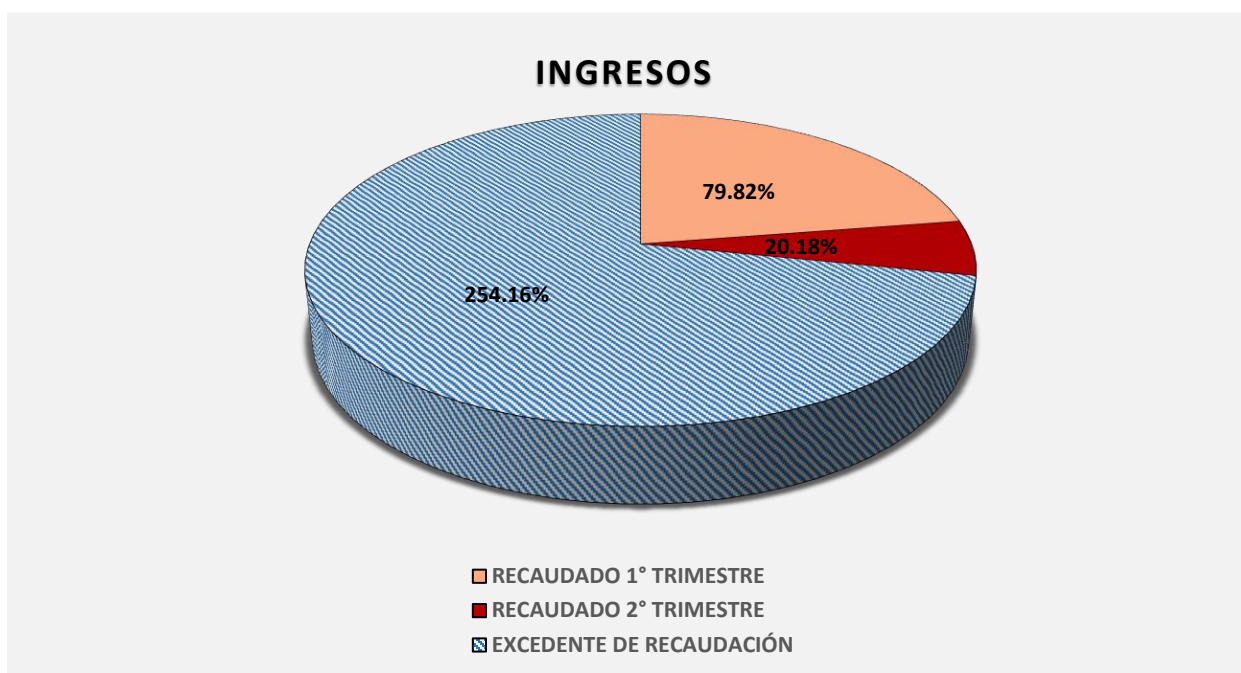


**Figura 1**

**REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.**

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, ha captado ingresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2021 por **\$252,506,957.63** que comparado con respecto al Ingreso Estimado Anual por **\$71,296,684.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre recaudó un **79.82%**, en el segundo trimestre un **20.18%** y recaudó un excedente del **116.54%**, y al tercer trimestre la entidad recaudó un **137.62%**, arrojando que la entidad al tercer trimestre rebasó el Ingreso Estimado para el ejercicio en un **254.16%**. **(Figura 2)**

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.



**Figura 2**

## b) Egresos

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, presentó, el Flujo de Egresos correspondiente al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2021.

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$21,702,876.00	\$1,129,551.87	\$22,832,427.87	\$21,259,995.59	\$20,797,239.57	93.11
Materiales y Suministros	1,761,842.00	1,617,970.26	3,379,812.26	2,205,577.51	2,156,571.64	65.26
Servicios Generales	4,308,668.00	1,531,130.05	5,839,798.05	3,239,095.30	3,082,231.69	55.47
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	701,797.00	64,594,270.24	65,296,067.24	9,673,110.83	9,644,648.09	14.81
Inversión Pública	14,871,854.00	204,919,247.41	219,791,101.41	42,443,439.53	42,443,439.53	19.31
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	-
<b>TOTAL DEL GASTO</b>	<b>\$43,347,037.00</b>	<b>\$273,792,169.83</b>	<b>\$317,139,206.83</b>	<b>\$78,821,218.76</b>	<b>\$78,124,130.52</b>	<b>24.85</b>

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$78,821,218.76**, en relación con el Egreso Modificado por **\$317,139,206.83**, deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2021, se aplicaron en un **24.85%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “La variación por \$1,572,432.28 se origina por lo siguiente: al 30 de septiembre de 2021 se contaba con un presupuesto autorizado por \$21,702,876.00 del cual se ejerció \$20,397,672.50 quedando por ejercer \$1,305,203.50 originado por plazas que no se encuentran ocupadas temporalmente, generando ahorros presupuestales en diversas partidas del gasto, adicional se obtuvo ingresos por convenios con el INIFED Programa Escuelas al Cien o FAM Potenciado por \$1,129,551.87 ejerciendo \$862,323.09 quedando un saldo por \$267,228.78 a ejercer en el cuarto trimestre del presente ejercicio”. **Materiales y Suministros**, “La variación por \$1,174,234.75 se origina por lo siguiente: al 30 de septiembre de 2021 se contaba con un presupuesto autorizado inicial por \$1,761,842.00 del cual se tramitaron \$846,803.41 quedando por tramitar \$915,038.59 por medidas de austeridad derivado de la contingencia COVID-19 convirtiéndose en ahorro presupuestal, adicionalmente se obtuvieron ampliaciones de ingresos por convenios con el INIFED Programa Escuelas al Cien o FAM Potenciado por \$1,405,870.55 para gastos de la ejecución de obras del convenio y ampliación de remanentes de ingresos propios por \$212,099.71 contando con presupuesto modificado por \$3,379,812.26 que se reduce con el importe ejercido por \$2,205,577.51 origina la variación por \$1,174,234.75 que se ejercerá en el último trimestre del presente ejercicio”. **Servicios Generales**, “La variación por \$2,600,702.75 se origina por lo siguiente: al 30 de septiembre de 2021 se contaba con un presupuesto autorizado inicial por \$4,308,668.00 del cual se tramitaron \$2,479,516.91 quedando por tramitar \$1,829,151.09 por medidas de austeridad derivado de la contingencia COVID-19 convirtiéndose en ahorro presupuestal, adicional se obtuvo ampliaciones de ingresos por convenios con el INIFED Programa Escuelas al Cien o FAM Potenciado por \$1,240,420.30 para gastos de la ejecución de obras del convenio y ampliación de remanentes de ingresos propios por \$290,709.75 contando con

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

presupuesto modificado por \$5,839,798.05 que se reduce con el importe ejercido por \$3,239,095.30 origina la variación por \$2,600,702.75 que se ejercerá en el último trimestre del presente ejercicio”. **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “La variación por \$55,622,956.41 se origina por lo siguiente: al 30 de septiembre de 2021 se contaba con un presupuesto autorizado inicial de ingresos propios 2021 por \$701,797.00 con un importe ejercido por \$28,462.74 quedando por ejercer \$673,334.26 que se ejercerá en el cuarto trimestre del presente ejercicio, asimismo, se obtuvo ampliación del FAM 2021 por \$63,534,376.00 del cual se ejerció \$9,512,978.04 quedando por ejercer en el cuarto trimestre \$54,021,397.96, ampliación ejercida de ingresos por convenio con el INIFED Programa Escuelas al Cien o FAM potenciado por \$35,115.00 y ampliación de remanente de ingresos propios por \$1,024,779.24 con un ejercido por \$96,555.05 quedando por ejercer \$928,224.19”. **Inversión Pública**, “La variación en este capítulo es por \$177,347,661.88, se origina por lo siguiente: al 30 de septiembre de 2021 se contaba con un presupuesto autorizado que se reprograma para el siguiente cuatrimestre por \$13,920,000.00 y de ingresos propios por \$951,854.00 del cual se ejerció \$746,186.31 quedando por ejercer \$205,667.69, asimismo se obtuvieron ampliaciones presupuestales de los programas de inversión FAM 2021, FAFEF 2021 y recursos de libre disposición de origen estatal por \$165,384,055.94 del cual se ejerció \$27,112,769.17 quedando por ejercer \$138,271,286.77 cabe señalar que se tiene un saldo de obra contratada por \$89,870,421.36 que su periodo de ejecución de contrato abarca el cuarto trimestre y la diferencia por \$55,222,039.89, se encuentra en proceso de aprobación de proyectos de parte de la SEQ y en proceso de licitación, adicionalmente se obtuvieron ampliaciones de los remanentes de ingresos propios y de los programas de inversión FAM, FISE y FAFEF del ejercicio 2020 por \$39,535,191.47 de los que se devengaron \$14,584,484.05 quedando por devengar \$24,950,707.42; cabe señalar, que se encuentra contratado \$22,625,250.84 quedando por contratar \$2,325,456.58 para el cuarto trimestre”. **(Figura 3)**



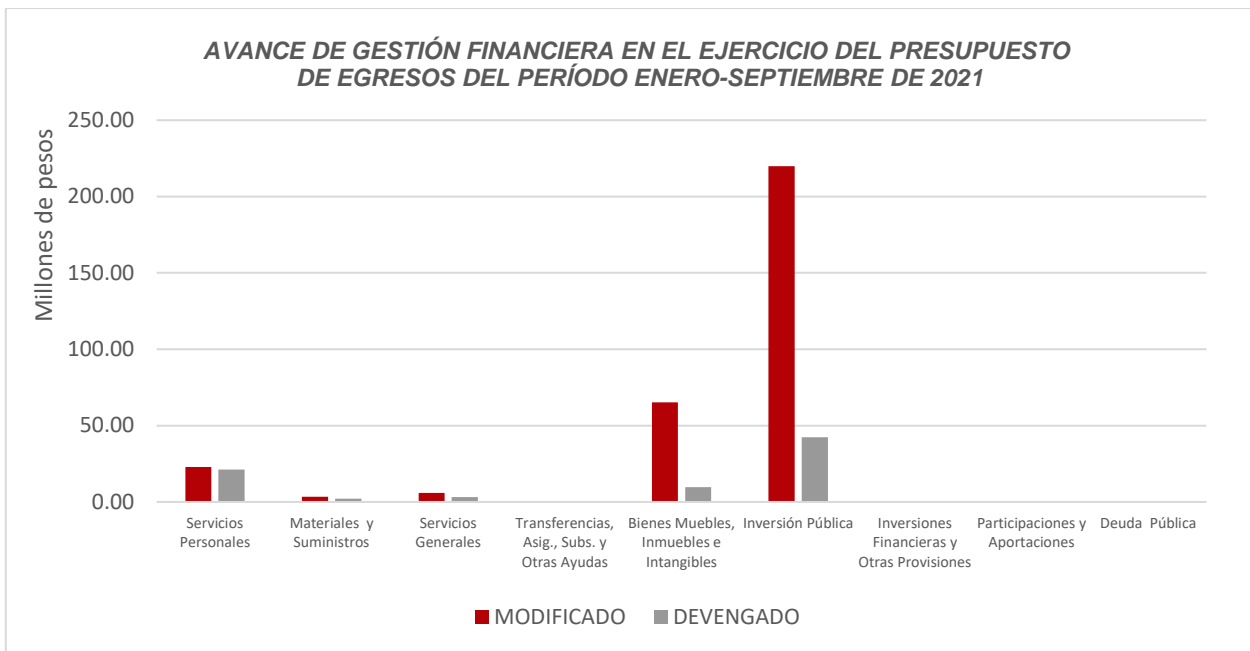
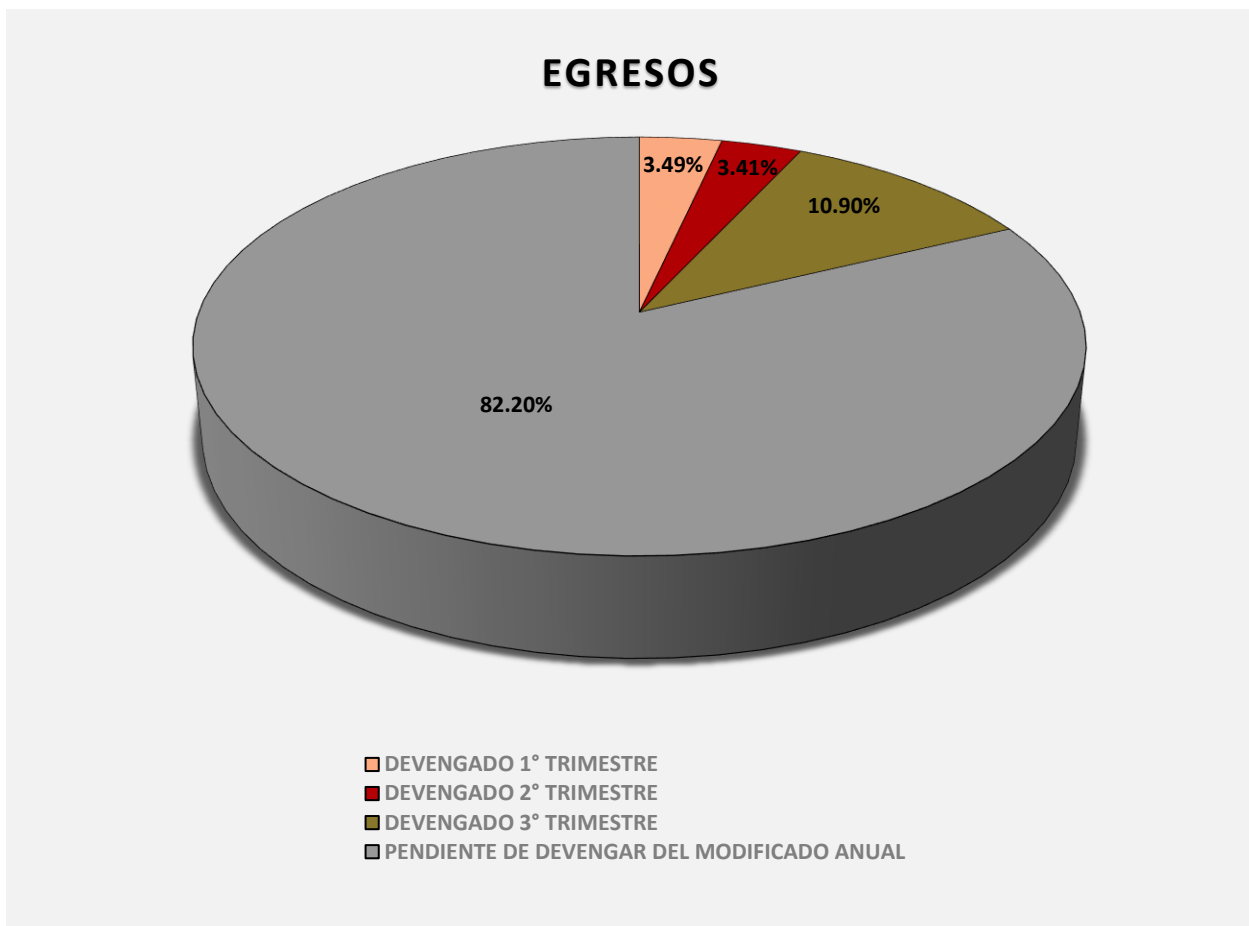


Figura 3

### REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021.

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2021 por **\$78,821,218.76** que comparado con respecto al Egreso Modificado Anual por **\$442,783,094.00**, arroja que la entidad durante el primer trimestre ejerció un **3.49%**, en el segundo trimestre un **3.41%** y en el tercer trimestre un **10.90%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, quedando un **82.20%** pendiente de devengar. (Figura 4)

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.



**Figura 4**

## II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

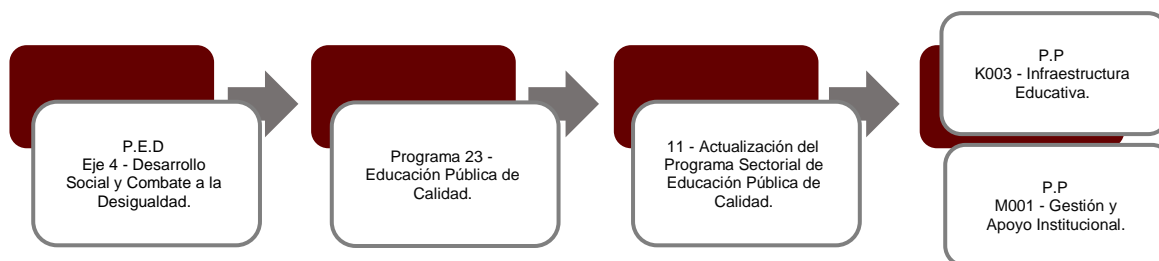
El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, reporta como presupuesto total asignado la cantidad de **\$71,296,684.00**, por tal motivo establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios los siguientes montos:

- **K003 - Infraestructura Educativa**, el cual se desarrollará con 4 indicadores estratégicos y 3 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$51,914,929.00

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$19,381,755.00

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 1 de enero al 30 de septiembre de 2021, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		K003 - Infraestructura Educativa									
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 PERIODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F - Contribuir a garantizar el acceso y permanencia a una educación inclusiva y de calidad en todos los niveles educativos que promueva en los educandos aprendizajes para la vida mediante estrategias de atención a la demanda y permanencia en todos los niveles educativos.	Tasa de cobertura estatal de Educación básica.	Ascendente	Anual	98.44	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	98.44		
	Tasa de cobertura estatal de educación media superior.	Ascendente	Anual	81.45	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	81.45		
	Tasa de cobertura estatal de Educación Superior.	Ascendente	Anual	33.93	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	33.93		

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		K003 - Infraestructura Educativa									
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				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
P - Los planteles del Estado de Q.Roo brindan espacios educativos con infraestructura física y equipamientos básicos para una educación de calidad, inclusiva y equitativa.	Porcentaje de inmuebles atendidos con infraestructura física o equipamiento.	Ascendente	Anual	100.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
C01 - Programa de Inversión de la Infraestructura Física Educativa ejecutado.	Porcentaje de avance del programa inversión.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	100.00	100.00	100.00	-	100.00%	100.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C02 - Programa de acciones Específicas para 300 localidades implementado.	Porcentaje de acciones realizadas en localidades beneficiadas con el Programa de Dignificación de 300 Localidades.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	100.00	50.00	60.00	-	60.00%	72.22%
						100.00	100.00	100.00	100.00		
C03 - Escuelas Públicas y Privadas en el Estado, certificadas de acuerdo a los criterios de certificación por cada tipo, nivel y Modalidad Educativa.	Porcentaje de implementación del Programa Estatal de Certificación	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	100.00	100.00	113.33	-	113.33%	105.71%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional									
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				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F - Contribuir a consolidar la Gestión para Resultados como un modelo de cultura organizacional, directiva y de gestión que permita la creación de valor público en la administración pública estatal., mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas.	Índice General de Avance en PbR SED.	Descendente	Anual	14.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	14.00		
P - La Administración Pública Estatal mejora la calidad del gasto público y promueve una adecuada rendición de cuentas.	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado.	Ascendente	Anual	94.99	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	94.99		
C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución.	Ascendente	Trimestral	87.50	Si	100.00	100.00	71.43	-	95.24%	107.41%
						100.00	75.00	75.00	100.00		

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

---

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

- En el Programa **K003 - Infraestructura Educativa**, el avance presentado de las metas y objetivos de los tres indicadores a nivel Fin, es del **0.00%** ya que la frecuencia de medición se reporta de forma anual.

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad señala que “se atendieron 100 planteles. los cuales fueron los programados para ejecutarse en este trimestre”.
  - **Componente 02:** Se reporta un avance del **60.00%** con respecto a las metas programadas. La entidad justifica que “no se pudo cumplir con la meta programada debido a que únicamente se realizaron acciones de rehabilitación en 3 localidades contempladas para el ejercicio 2021 del programa dignificación de 300 localidades del estado de Quintana Roo”.
  - **Componente 03:** Se reporta un avance del **113.33%** con respecto a las metas programadas. La entidad aclara que “durante el tercer trimestre se realizaron 17 certificaciones de escuelas en el estado de Quintana Roo, cumpliendo con la meta establecida”.
- En el Programa **M001- Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** ya que la frecuencia de medición se reporta de forma anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa presenta un avance del **95.24%** respecto a las metas programadas.

---

**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 2021. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que este 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 se realizan en 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.**

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.