

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
AL PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023**

**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 marzo de 2023**

INTRODUCCIÓN

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 de Quintana Roo para el análisis correspondiente, sobre los avances físicos y financieros de los programas aprobados del ejercicio”, tal y como se define en el artículo 6 fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO).

Los ejecutores del gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la Auditoría Superior del Estado (ASEQROO), los flujos presupuestales de ingresos y egresos para la debida integración de los informes trimestrales de Avance de Gestión Financiera, 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, información que sirve para hacer comparaciones consistentes durante el ejercicio fiscal que se informa; así como los informes de 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 2023.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, 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 primer trimestre del ejercicio fiscal 2023; 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 2023.

Por su parte, el **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo**, dentro de 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 en el periodo del 1 de enero al 31 de marzo del ejercicio fiscal 2023, 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.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, presenta 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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	0.00	11,317.00	0.00	11,316.80	11,317.00	(11,317.00)	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	1,825,353.00	2,203,713.64	295,226.21	673,586.85	522,421.19	(227,194.98)	176.96
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	42,738,202.00	109,882,760.13	8,183,132.00	75,086,781.13	74,235,073.57	(66,051,941.57)	907.17
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$44,563,555.00	\$112,097,790.77	\$8,478,358.21	\$75,771,684.78	\$74,768,811.76	\$(66,290,453.55)	881.88

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al primer trimestre por la cantidad de **\$74,768,811.76**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$8,478,358.21**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de marzo del ejercicio 2023, se alcanzó en un **881.88%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Productos**, “la variación por \$11,317.00 corresponde a los rendimientos generados en las cuentas bancarias del IFEQROO y que se aplicarán en los programas que lo generaron de acuerdo a sus lineamientos”; **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, “la variación en la captación de recursos por \$227,194.98 se integra por lo siguiente: respecto a los ingresos propios al 31 de marzo de 2023 se tiene proyectado recaudar de ingresos propios \$295,226.21, se recaudaron \$144,060.55 y quedaron por recaudar \$151,165.66 por concepto de bases de licitación de obras que iniciarán en el segundo trimestre. Adicional se obtuvieron ampliaciones que fueron recaudados por \$378,360.64 de ingresos por sanciones y convenios con el INIFED del programa escuela al cien y/o FAM Potenciado que se aplicará para gastos de supervisión, entrega de obras y otros gastos que generan los programas de inversión y convenios para la construcción de espacios educativos, quedando el presupuesto modificado en \$673,586.85”; **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “la variación en la captación de recursos por \$66,051,941.57 se integra por lo siguiente: al 31 de marzo de 2023 se contaba con un presupuesto autorizado inicial de gastos de operación por \$8,183,132.00, se devengaron \$7,507,734.44 y quedaron por devengar \$675,397.56 integrado por lo siguiente del capítulo 1000 de la parte no ejercida de las plazas vacantes, no ocupadas temporalmente y del capítulo 2000 y 3000 resultado de las medidas de racionalidad, austeridad y disciplina financiera en el ejercicio del gasto, formando parte del ahorro presupuesta, del importe devengado quedaron por recaudar \$176,310.00 adicional se obtuvo ampliaciones recaudadas en el capítulo 3000 por

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

\$3,009,128.00, y ampliaciones del programa de inversión pública FAM 2023 por un importe de \$63,894,521.13". (Figura 1)



Figura 1

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023.

La **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2023 la cantidad de **\$74,768,811.76**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$44,563,555.00**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha recaudado el **167.78%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal.

Cabe señalar, que la entidad obtuvo un ingreso excedente en la recaudación estimada anual del **67.78%**, que representa la cantidad de **\$ 30,205,256.56**.



Figura 2

b) Egresos

La **Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de marzo de 2023, presenta el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$33,980,404.00	\$34,363,151.44	\$7,105,777.00	\$7,488,524.44	\$6,968,433.24	\$520,091.20	93.05
Materiales y suministros	2,725,437.00	3,086,373.72	327,051.00	687,987.72	711,567.91	(23,580.19)	103.43
Servicios generales	6,032,361.00	9,397,388.09	750,304.00	3,874,422.09	3,768,165.61	106,256.48	97.26
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	872,353.00	926,478.73	300,000.00	354,125.73	34,295.46	319,830.27	9.68
Inversión pública	953,000.00	122,637,266.61	185,346.00	121,869,612.61	1,087,470.74	120,782,141.87	0.89
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	\$44,563,555.00	\$170,410,658.59	\$8,668,478.00	\$134,274,672.59	\$12,569,932.96	\$121,704,739.63	9.36%

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al primer trimestre por la cantidad de **\$12,569,932.96**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$134,274,672.59**, se deriva que los recursos al 31 de marzo del ejercicio 2023, se aplicaron en un **9.36%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “la variación por \$520,001.20 se integra por lo siguiente se contaba con un presupuesto autorizado por \$7,105,777.00 de los cuales se ejercieron \$6,748,337.92 quedando por ejercer \$357,439.08 correspondiente a diversas partidas del gasto que no fueron ejercidos, derivado de plazas que temporalmente no han sido ocupadas por medidas de austeridad implementada por la SEFIPLAN y forma parte del ahorro presupuestal, adicional se obtuvo ampliación presupuestal del convenio con el INIFED programa escuelas al cien o FAM Potenciado por \$26,047.88 ejercido en su totalidad y remanente por \$356,699.56 de los cuales se ejercieron \$194,047.44 quedando por ejercer \$162,652.12”; **Materiales y suministros**, “la variación por \$23,580.19 se origina por lo siguiente: al 31 de marzo de 2023 se contaba con un presupuesto autorizado inicial por \$327,051.00, se adiciona con ampliaciones líquidas por \$293,998.48 y remanentes por \$66,938.24 obteniendo un presupuesto modificado por \$687,987.72 de los cuales se ejercieron \$711,567.91 originando un sobre ejercicio por \$23,580.19 que se compensará en el siguiente trimestre”; **Servicios generales**, “la variación por \$106,256.48 se origina por lo siguiente: al 31 de marzo de 2023 se contaba con un presupuesto autorizado inicial por \$750,304.00, se adiciona con ampliaciones líquidas por \$3,067,442.28, ampliación por concepto de remanentes por \$56,675.81 obteniendo un presupuesto modificado por \$3,874,422.09 de los cuales se ejercieron \$3,768,165.61 quedando por ejercer en el siguiente trimestre \$106,256.48”; **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “la variación de este capítulo por \$319,830.27 se integra por lo siguiente: al 31 de marzo de 2023 se contaba con un presupuesto de egresos de la fuente de financiamiento ingresos propios del sector paraestatal 2023 por \$300,000.00 se adiciona con ampliaciones de

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

remanentes por \$54,125.73 obteniendo un presupuesto modificado por \$354,125.73 de los cuales se ejercieron \$34,295.46 quedando por ejercer para el siguiente trimestre \$319,830.27” e **Inversión pública**, “la variación en este capítulo por \$120,782,141.87 se integra por lo siguiente: al 31 de marzo de 2023 se contaba con un presupuesto autorizado inicial de ingresos propios del sector paraestatal por \$185,346.00, se adiciona con ampliaciones líquidas por \$63,895,276.36 de los programas del FAM 2023 y ampliación de remanentes por \$57,788,990.25 obteniendo un presupuesto modificado por \$121,869,612.61 de los cuales se ejercieron \$1,087,470.74 quedando por ejercer \$120,782,141.87 del cual se encuentra en proceso de autorización de proyectos y de licitación de obra pública”. **(Figura 3)**

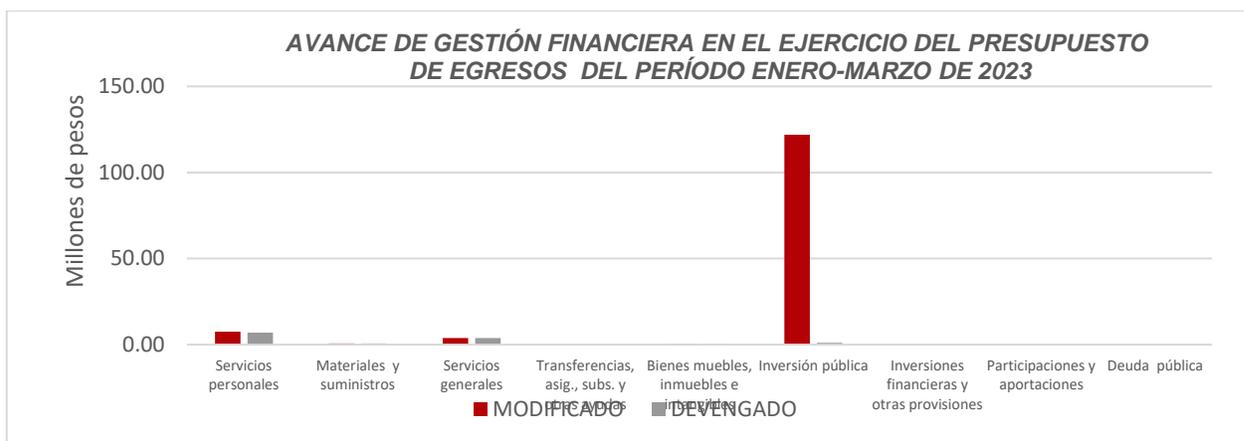


Figura 3

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023.

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de marzo de 2023 la cantidad de **\$12,569,932.96** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$170,410,658.59**, arroja que la entidad al cierre del primer trimestre, ha ejercido el **7.38%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

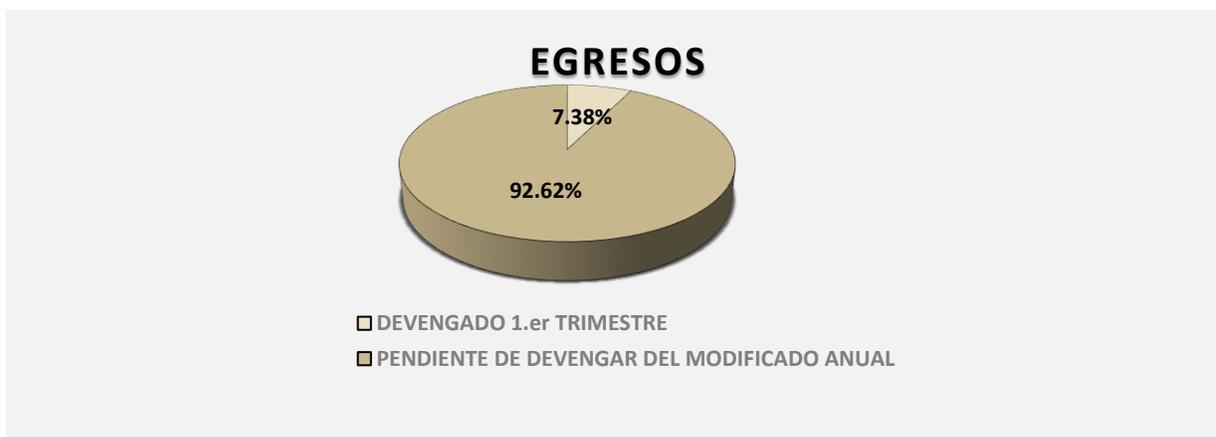


Figura 4

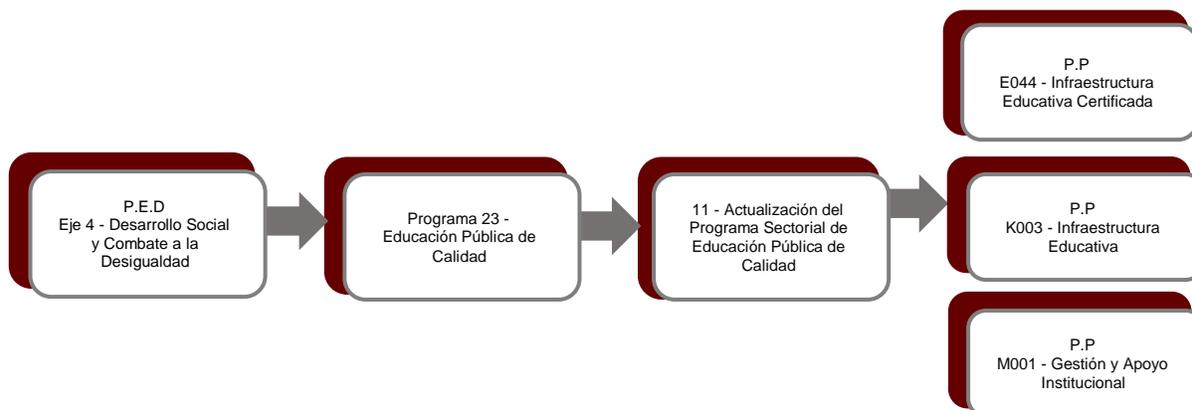
II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo reporta como presupuesto total aprobado la cantidad de **\$44,563,555.00**, recurso destinado para el desarrollo de tres programas presupuestarios:

- **E044 - Infraestructura Educativa Certificada**, 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 \$2,719,770.00
- **K003 - Infraestructura Educativa**, el cual se desarrollará con 4 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, asignando para tal efecto un presupuesto de \$21,967,417.00
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos con un presupuesto asignado de \$19,876,368.00

Cabe mencionar que el importe reportado en este apartado difiere de lo expresado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2023.

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 31 de marzo de 2023, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E044 - Infraestructura Educativa Certificada									
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.	PED2311 - Tasa de cobertura estatal de Educación básica	Ascendente	Anual	98.44	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	98.44		
P - Los planteles de todos los niveles del Estado de Quintana Roo brindan espacios educativos con infraestructura física y equipamientos básicos para una educación de calidad, inclusiva y equitativa.	1107101 - Porcentaje de inmuebles atendidos con infraestructura física o equipamiento.	Ascendente	Anual	8.11	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	8.11		
C01 - Escuelas Públicas y Privadas en el Estado evaluadas, cumpliendo con los criterios de certificación por cada tipo, nivel y Modalidad Educativa.	5101101C01 - Porcentaje de implementación del Programa Estatal de Certificación	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	100.00	-	-	-	100.00%	100.00%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Resumen de los avances:

- En el Programa **E044 - Infraestructura Educativa Certificada**, el avance presentado de las metas y objetivos de los tres indicadores a nivel Fin, es del **0.00%** respectivamente, con respecto a la meta programada anual.

Durante este período, se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas, en el único componente que integra este programa presupuestario.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO: K003 - Infraestructura Educativa											
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 PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
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	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	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	33.93		
P - Los planteles del Estado de Quintana 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	8.11	Si	0.00	-	-	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	8.11		
C01 - Acciones de Inversión en Infraestructura Educativa ejecutadas.	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		

Resumen de los avances:

- 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%** respectivamente, con respecto a la meta programada anual.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Durante este período, se reporta un avance del **100.00%** con respecto a las metas programadas, en el único componente que integra este programa presupuestario.

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	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
						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	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	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	90.91	No	100.00	-	-	-	110.00%	110.00%
						90.91	90.91	90.91	90.91		

Resumen de los avances:

- 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 **110.00%** respecto a las metas programadas. La entidad argumenta que “en este trimestre los indicadores sustantivos programados son 7, por lo que 7 alcanzan la meta satisfactoria en rango verde. el total de indicadores sustantivos es de 11, sin embargo 4 de ellos están programados en el cuarto trimestre.”

Así mismo se señala, que el análisis realizado a la información programática que presentó la Entidad, se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componentes.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y 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 marzo de 2023. 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 los análisis realizados no constituyen 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.

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA
Auditor Superior del Estado de Quintana Roo