

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO  
DE QUINTANA ROO**



---

**ASEQROO**

---

\*FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS\*

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO  
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2018**

---

## ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA UNIVERSIDAD DE QUINTANA ROO

Período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2018

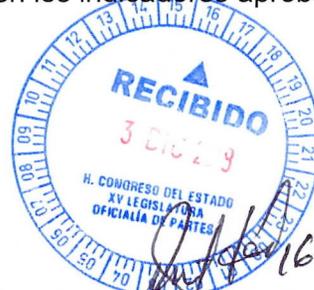
### INTRODUCCIÓN

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 y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

---

Por su parte, la **Universidad de Quintana Roo** entregó el 21 de noviembre 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

La **Universidad 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	19,405,140.00	377,615.43	19,782,755.43	23,956,423.77	23,956,423.77	123.45
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	348,299,013.12	30,693,215.28	378,992,228.40	363,911,831.67	363,911,831.67	104.48
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$367,704,153.12</b>	<b>\$31,070,830.71</b>	<b>\$398,774,983.83</b>	<b>\$387,868,255.44</b>	<b>\$387,868,255.44</b>	<b>105.48</b>

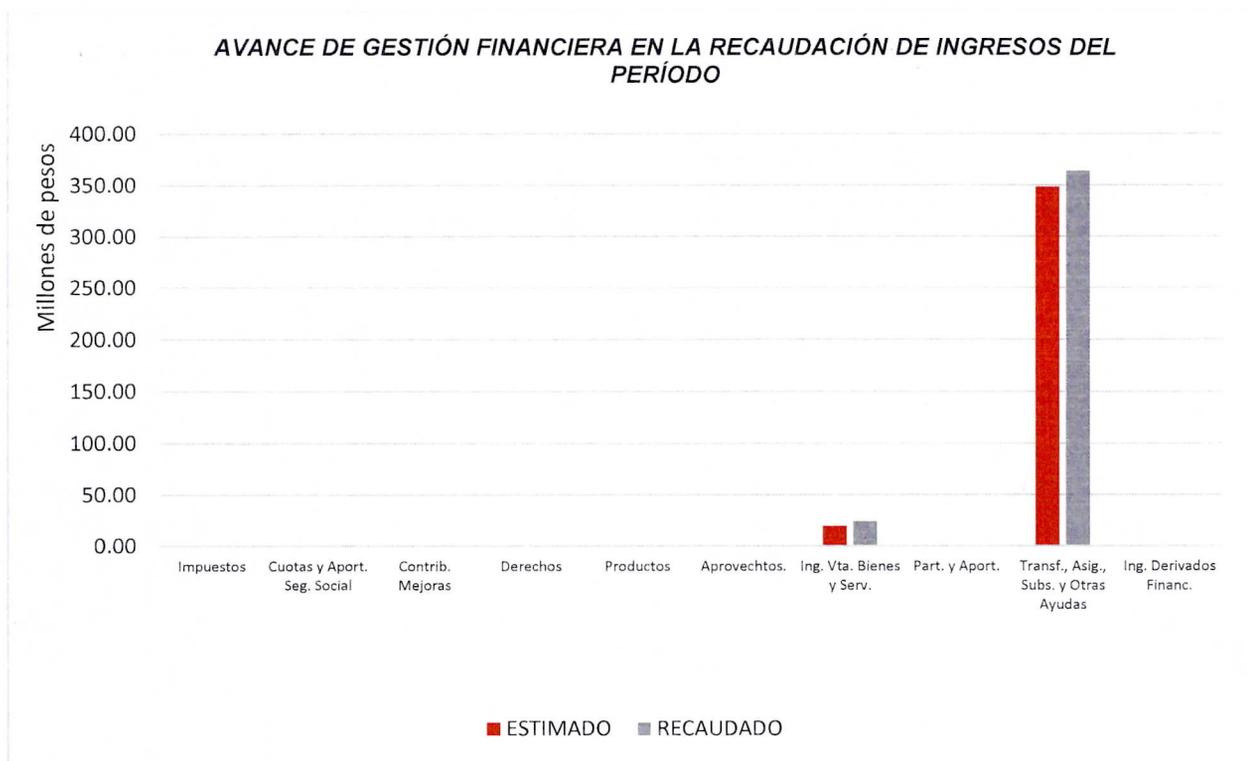
CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$229,491,514.00	\$14,338,452.79	\$243,829,966.79	\$230,479,582.26	\$230,479,582.26	94.52
Materiales y Suministros	15,029,158.00	8,690,688.22	23,719,846.22	12,091,053.91	12,091,053.91	50.97
Servicios Generales	66,633,137.00	30,215,123.65	96,848,260.65	60,357,938.98	60,357,938.98	62.32
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,141,400.00	3,484,875.68	4,626,275.68	3,491,075.37	3,491,075.37	75.46
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,000,000.00	18,545,087.98	20,545,087.98	20,402,058.39	20,402,058.39	99.30
Inversión Pública.	0.00	586,535.00	586,535.00	586,535.00	586,535.00	100.00
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>\$314,295,209.00</b>	<b>\$75,860,763.32</b>	<b>\$390,155,972.32</b>	<b>\$327,408,243.91</b>	<b>\$327,408,243.91</b>	<b>83.92</b>

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 **\$387,868,255.44**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$367,704,153.12**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de septiembre del ejercicio en curso, se alcanzó en un **105.48%**. Esta mayor recaudación se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al rubro de **Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios**, “La variación en el tercer trimestre obedece a recursos de Ingresos Propios no considerados en el Presupuesto Autorizado 2018”; y en el rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “En el tercer trimestre que se reporta, se registró el ingreso de recursos de Ejercicios anteriores mismos que incrementan las cifras respecto del Presupuesto Modificado, así como los fondos Federales extraordinarios del presente ejercicio como PFCE, Carrera docente entre otros”. (*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

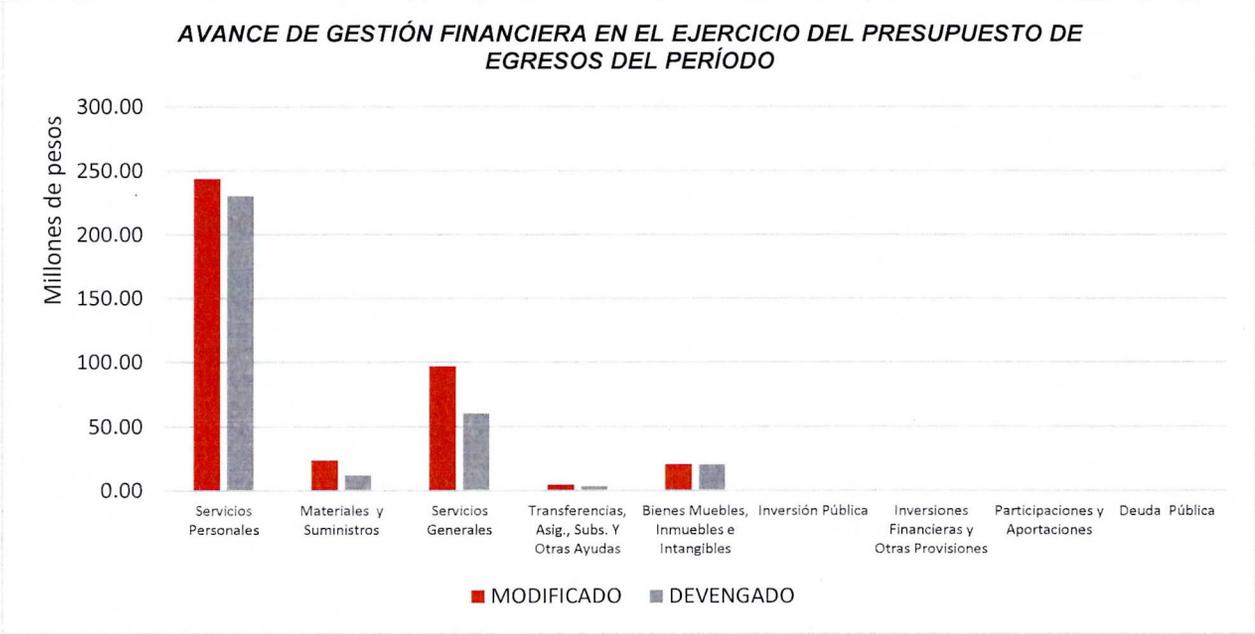
Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$327,408,243.91**, en relación con el Egreso Modificado por **\$390,155,972.32**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio en curso, se aplicaron en un **83.92%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al capítulo de **Servicios Personales**, “Esta variación en el capítulo de servicios personales corresponde a los recursos pendientes de aplicar por concepto del Estímulo al Desempeño Docente 2018 y dado las reglas de operación del mismo, el año inicio con recursos autorizado para el periodo 2016-2017 (enero a marzo)”;

en cuanto al capítulo de **Materiales y Suministros**, “La variación del tercer trimestre en el Capítulo 2000, obedece principalmente a la operación de Programas Federales (PFCE y CONACYT 2018), así como a los recursos que se encuentran en proceso de licitaciones para su ejercicio y pago correspondiente conforme a los calendarios establecidos, así mismo se operaron recursos de ingresos propios de ejercicios anteriores para atender gastos de operación derivado de las acreditaciones de los programas educativos de la UQROO”;

para el renglón de **Servicios Generales**, “La variación del tercer trimestre en el **Capítulo 3000**, obedece principalmente a la operación de Programas Federales (PFCE y CONACYT 2018), así como a los recursos que se encuentran en proceso de licitaciones para su ejercicio y pago correspondiente conforme a los calendarios establecidos, así mismo se operaron recursos de ingresos propios de ejercicios anteriores para atender gastos de operación derivado de las acreditaciones de los programas educativos de la UQROO”;

respecto al capítulo de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “La variación corresponde a la incorporación en el ejercicio fiscal, de fondos remanentes del ejercicio 2017 que apoyan: Becas, ayudas sociales y cooperativas y que se orientan hacia los estudiantes para estancias académicas, viajes de práctica y movilidad nacional e internacional, como son Prodep, Conacyt entre otros”;

y para el capítulo de **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “La variación del tercer trimestre en el capítulo 5000 obedece a la operación de recursos del PFCE 2018 y ejercicio de Ingresos Propios destinados a solventar las necesidades de equipamiento, y por el diferencial de precios entre lo presupuestado y los precios de compra en las licitaciones, así mismo se operaron recursos de ingresos propios de ejercicios anteriores para atender gastos de operación derivado de las acreditaciones de los programas educativos de la UQROO”. **(Figura 2)**



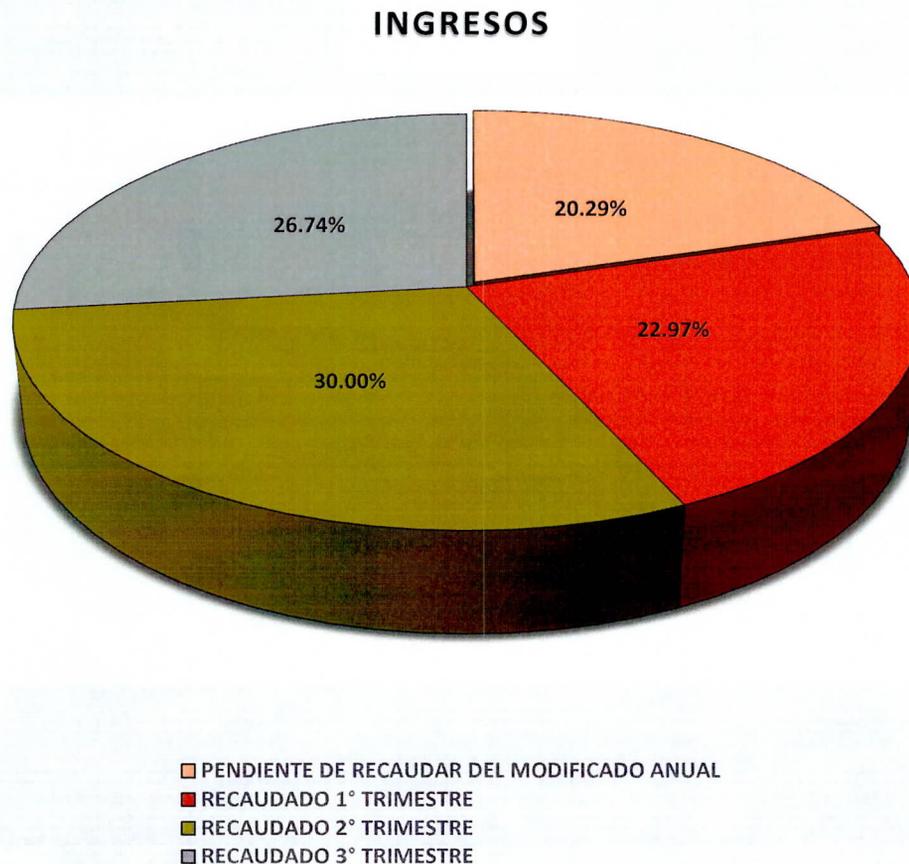
**Figura 2**

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 la **Universidad de Quintana Roo** ha captado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **22.97%**, en el segundo el **30.00%** y en el tercer trimestre el **26.74%**, con respecto al ingreso modificado anual, quedando un **20.29%** pendiente de recaudar.

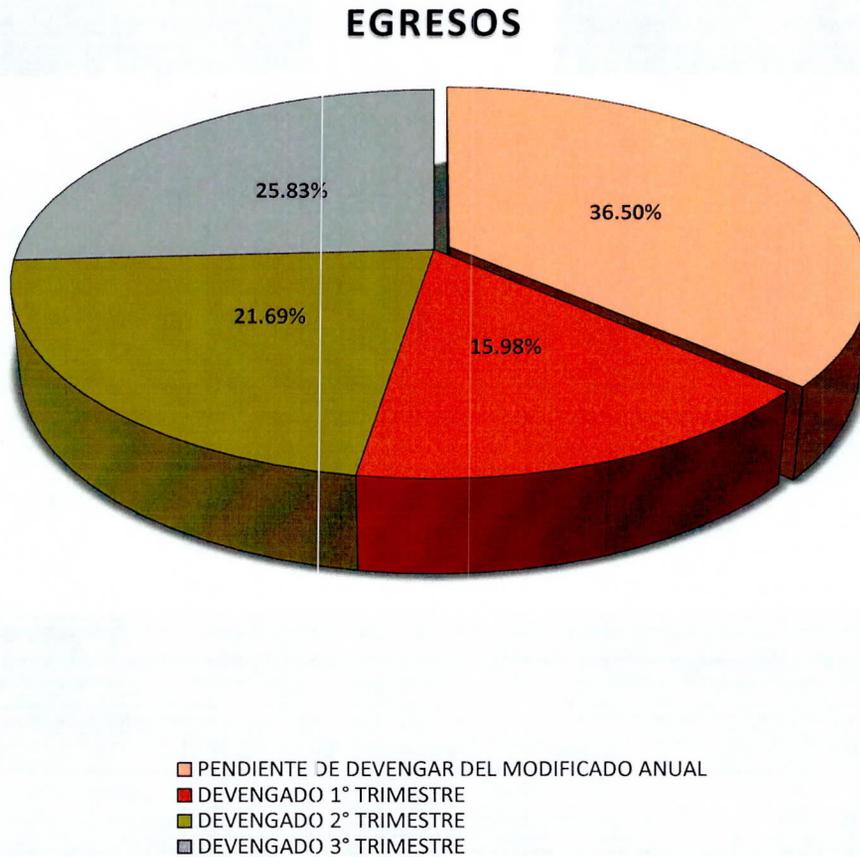


**Figura 3**

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 que la **Universidad de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **15.98%**, en el segundo el **21.69%** y en el tercer trimestre el **25.83%**, con respecto al egreso modificado anual, quedando un **36.50%** 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

La **Universidad de Quintana Roo**, en el periodo 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:

UNIVERSIDAD 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 TRIMESTR	RESPECTO A LA META ANUAL	
E007 Educación Superior	F - Contribuir al aseguramiento de la continuidad y conclusión de los estudiantes de educación superior a través de programas y proyectos que favorezcan la calidad de la formación profesional, acorde a las necesidades que requiere el desarrollo social y económico del estado.	67.84% (7,152)	0	0	0	0%	0%	Programado para los siguientes trimestres.
	C01 - Programas educativos reconocidos por su calidad.	100% (22)	0	0	0	0%	0%	Programado para los siguientes trimestres.
		50% (12)	0	0	0	0%	0%	
	C02 - Capacidad docente consolidada.	49.31% (107)	0	0	89	0%	83.17%	
		28.57% (62)	0	0	54	0%	87.09%	
		69.12% (150)	0	0	131	0%	87.33%	
	C03 - proceso de Internacionalización instrumentado.	0.99% (65)	65	50	50	76.9%	76.9%	
	C04 - Formación integral del Estudiante consolidada.	35.79% (2,332)	671.14	671.14	1,875.02	100%	80.404%	
		25.97% (1,900)	322.54	322.54	1,106	100%	58.21%	
		6.61% (359)	0	0	0	0%	0%	Programado para los siguientes trimestres.
	C05 - Vinculación con los sectores públicos, privado y social, consolidada.	28% (139)	0	0	0	0%	0%	Programado para los siguientes trimestres.
	C06 - Líneas de Investigación pertinentes con las áreas prioritarias para el desarrollo del estado, aplicadas.	72.22% (65)	65	37	37	56.92%	56.92%	
C07 - Infraestructura educativa consolidada.	71.05% (54)	0	0	0	0%	0%	Programado para los siguientes trimestres.	
C08 - Marco jurídico universitario actualizado.	1	0	0	0	0%	0%	Programado para los siguientes trimestres.	
M014 - Gestión y Apoyo Institucional	F - Contribuir a impulsar la modernización de la administración pública estatal, de tal manera que las	75	0	0	0	0%	0%	El ente no presentó información de sus avances.

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

UNIVERSIDAD 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 TRIMESTR	RESPECTO A LA META ANUAL	
	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							
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	90.47% (38)	0	0	0	0%	0%	El ente no presentó información de sus avances.

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

- Programa **E007 - Educación Superior**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**. Durante este trimestre se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los ocho componentes que lo integran, presentando avances en el C03 de 76.9%, en los indicadores 1 y 2 del C04 del 100% cada uno y en el C06 del 56.92% respecto a la meta trimestral.
- Programa **M014 - Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0%**. Durante este trimestre no se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el único componente que lo integra.

La ponderación de los avances del total de los componentes y las actividades dará como resultado el avance total del programa hasta el final del ejercicio.

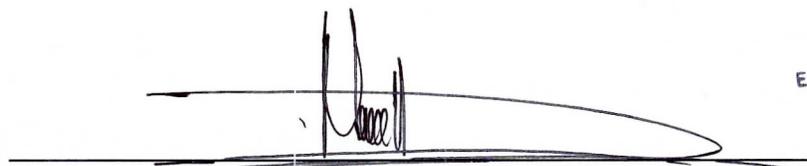
Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

---

## CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Universidad 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.**



*[Handwritten signature]*  
16:00

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