

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 DEL CARIBE AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2018



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
UNIVERSIDAD DEL CARIBE**

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.

Por su parte, la **Universidad del Caribe** entregó el 25 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.

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 del Caribe**, 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	18,969,931.00	(997,754.00)	17,972,177.00	17,972,177.00	17,972,177.00	94.74
Participaciones y Aportaciones	13,905,985.44	0.00	13,905,985.44	13,905,985.44	4,672,097.44	33.60
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	116,915,894.00	0.00	116,915,894.00	116,915,894.00	116,820,548.00	99.92
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$149,791,810.44	\$(97,754.00)	\$148,794,056.44	\$148,794,056.44	\$139,464,822.44	93.11

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$91,159,910.00	\$0.00	\$91,159,910.00	\$91,159,910.00	\$91,064,564.00	100.00
Materiales y Suministros	6,644,725.81	(252,982.84)	6,391,742.97	6,391,742.97	6,391,742.97	100.00
Servicios Generales	42,850,309.54	(3,092,135.20)	39,758,174.34	39,758,174.34	39,758,174.34	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,026,080.00	123,962.76	3,150,042.76	3,150,042.76	3,150,042.76	100.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,043,969.70	2,223,401.28	4,267,370.98	4,267,370.98	4,267,370.98	100.00
Inversión Pública.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
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	\$145,724,995.05	\$(997,754.00)	\$144,727,241.05	\$144,727,241.05	\$144,631,895.05	100.00

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 **\$139,464,822.44**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$149,791,810.44**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2018, se alcanzó en un **93.11%**. Esta menor recaudación se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al rubro de **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios**, “el faltante en la recaudación de ingresos por venta de bienes y servicios se debe a que en el acuerdo 2018/SE/1/02 tomado en la primera sesión ordinaria 2018 de la H. Junta Directiva se acuerda una reducción por la cantidad de \$997,754.00 de los ingresos por venta de Bienes y Servicios propios para el ejercicio 2018. Esto debido a que al cierre del ejercicio 2018, no era posible recabar al 100% el presupuesto estimado”; en cuanto al rubro de **Participaciones y Aportaciones**, “la variación corresponde a recursos pendientes por radicar, por la cantidad de \$ 9,233,888.00, correspondiente a recursos extraordinarios por convenios con la SEFIPLAN de \$ 8,185,579.00 y \$ 1,048,309.00 del recurso federal PIEE 2018”; y respecto al rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “la variación corresponde a recursos pendientes de recibir por la federación por la cantidad de \$ 95,346.00, debido a una adecuación presupuestal hecha por la SHCP según oficio Num. 511-1/2018.-0740”. (**Figura 1**)

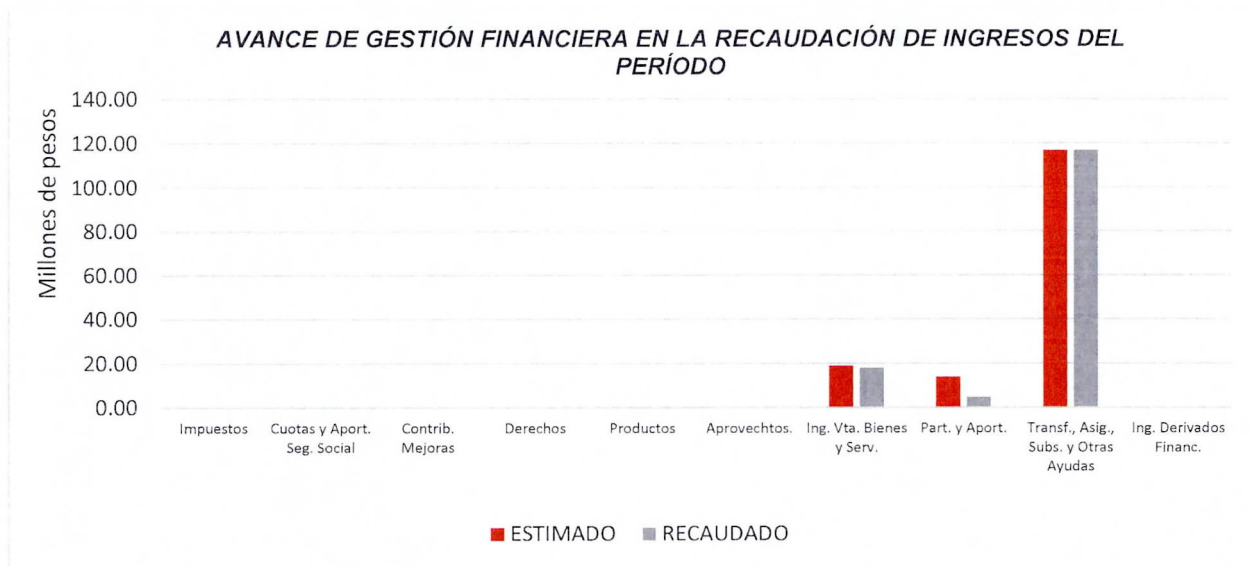


Figura 1

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 **\$144,727,241.05**, en relación con el Egreso Modificado por **\$144,727,241.05**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2018, se aplicaron en un **100.00%**.

Cabe destacar la diferencia existente entre el Ingreso Recaudado y el Egreso Pagado en el mismo período, siendo este primero inferior al segundo. **(Figura 2)**

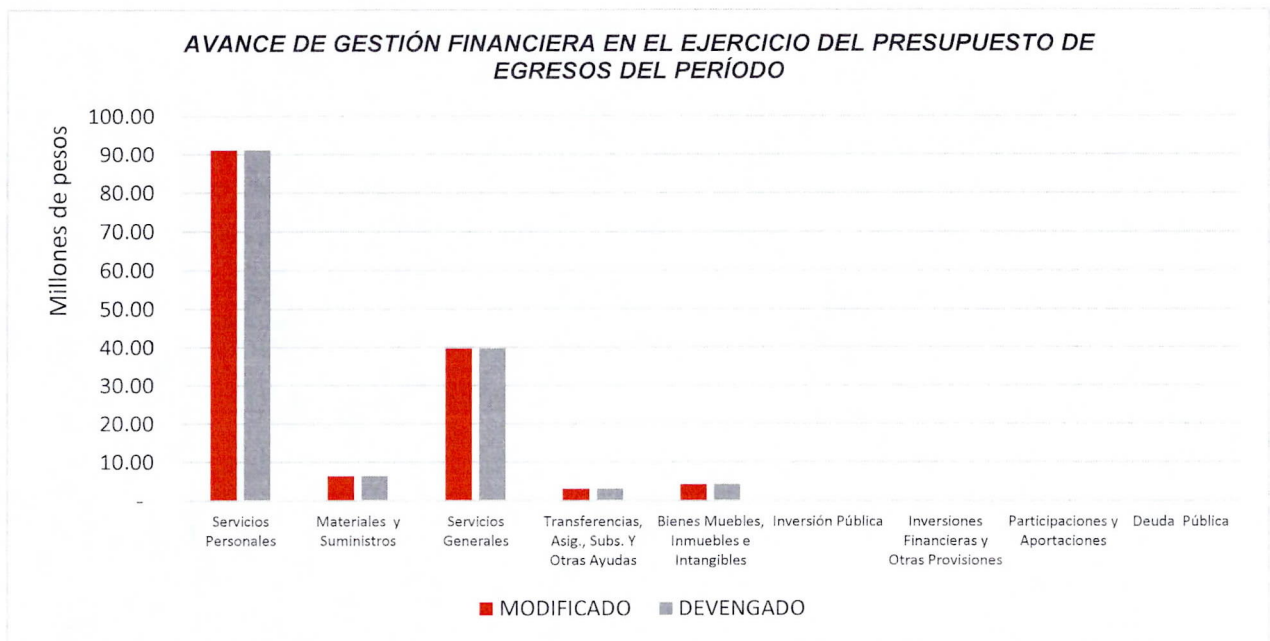


Figura 2

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 la **Universidad del Caribe** ha captado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **24.83%**, en el segundo el **34.52%**, para el tercero el **23.36%** y en el cuarto el **11.02%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no recaudado que representa el **6.27%**, con respecto al ingreso modificado anual.

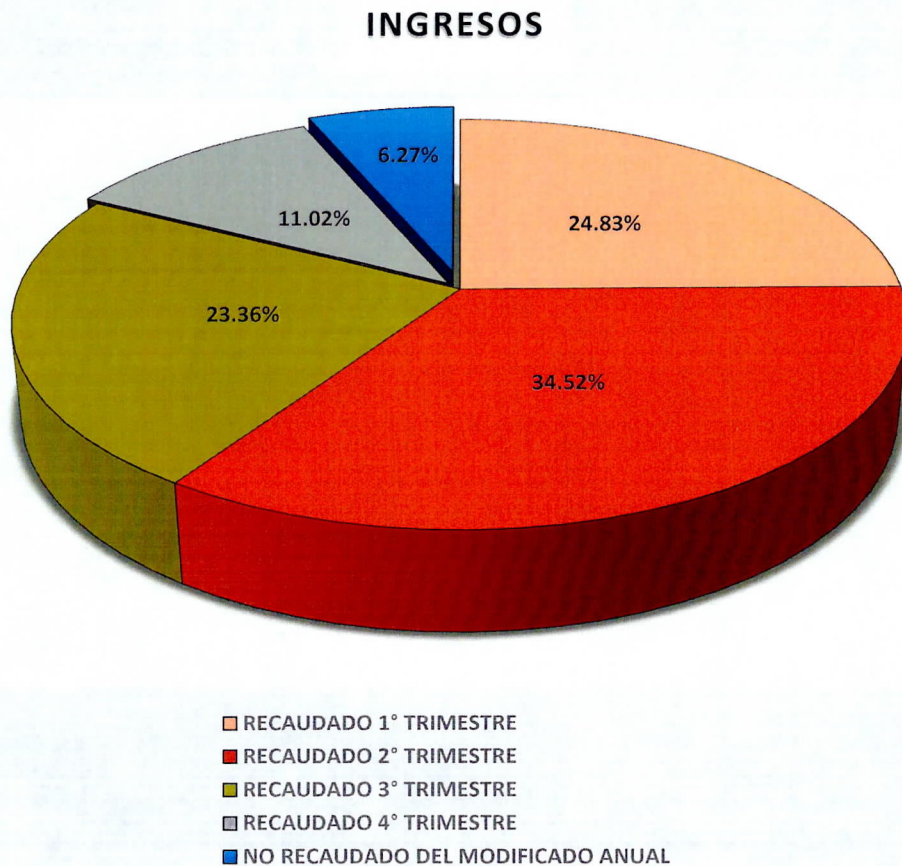


Figura 3

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 que la **Universidad del Caribe** ha devengado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **18.86%**, en el segundo el **24.71%**, en el tercero el **20.46%** y en el cuarto el **35.97%**, con respecto al egreso modificado anual.

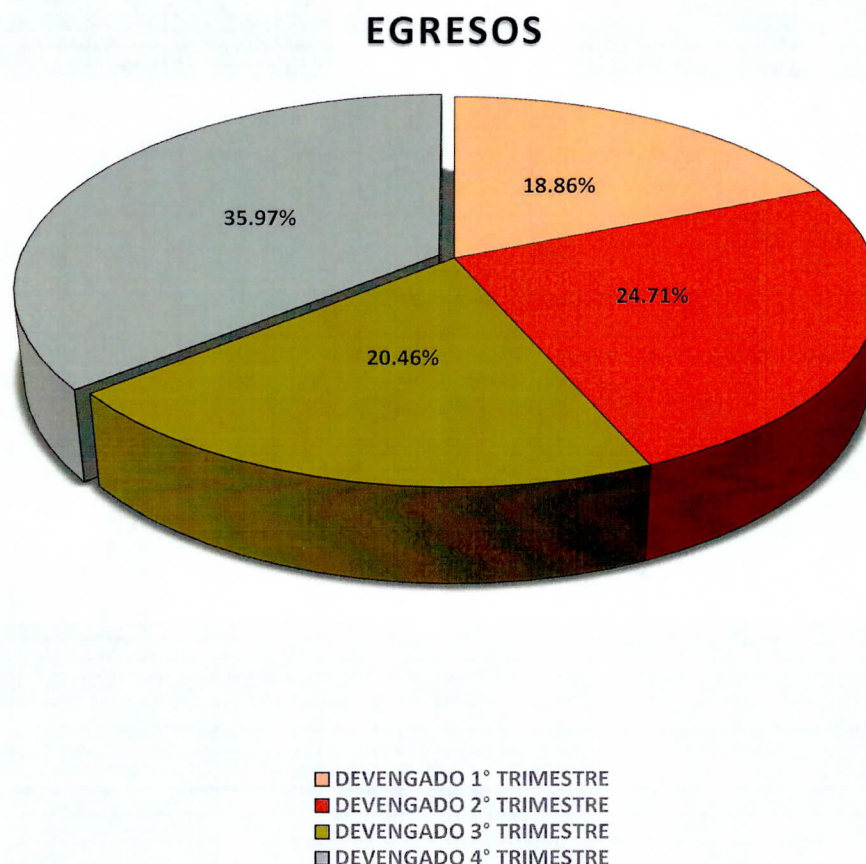


Figura 4

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

La **Universidad del Caribe**, 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:

UNIVERSIDAD DEL CARIBE								
AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN 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	
E071- Educación Superior	Contribuir a asegurar 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, mediante profesionales formados integralmente.	49.56	0	0	56.68	0%	118.40%	La variación de la meta se debe a que egresaron más estudiantes de los que se tenían programados.
	C01-Alumno incorporado a programas educativos pertinentes y de calidad.	10.76	0	0	10.10	0%	93.90%	La variación de la meta se debe a que el 10% de la matrícula egreso y el 13% de la matrícula se encuentra es estatus de baja temporal y/o definitiva.
	C02- Estudiante que permanece inscrito en los programas educativos y egresa de forma oportuna.	34.04	0	0	35.36	0%	103.88%	Meta alcanzada en el tercer trimestre; la tasa de egreso de la cohorte corresponde a la décima cuarta generación.
	C03- Estudiante con habilidades, competencias y valores fortalecidos.	88.13	88.13	74.29	74.29	84.29%	84.29%	Meta no alcanzada, la variación de la meta corresponde a que durante la realización de la encuesta una participación mínima de los egresados.
	C04- Producción científica e innovadora pertinente a las necesidades de la sociedad.	100	100	100	100	100%	100%	
	C05- Vinculación institucional efectiva incrementada.	4.69	4.24	4.24	4.24	100%	90.35	La variación de la meta corresponde a que el indicador se programó considerando el presupuesto asignado; sin embargo dicho presupuesto fue autorizado por un monto menor.
M002- Gestión y Apoyo Institucional	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	75	75	54.3	54.3	72.40%	72.40%	De acuerdo con el documento relativo al cumplimiento de las disposiciones contenidas en el párrafo tercero del artículo 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), y en el que se informa el avance en la implementación del Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED) en las entidades federativas, se identifica como áreas de oportunidad

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

UNIVERSIDAD DEL CARIBE								
AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN 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	
	para el cumplimiento de metas sustantivas							en dicho proceso para el Estado de Quintana Roo las secciones de Transparencia y Capacitación, y específicamente de la sección de PbR-SED las categorías de Presupuestación, Ejercicio y Control, Seguimiento, Evaluación y Programación.
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	100	100	100	100	100%	100%	

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

- Programa **E071- Educación Superior**, respecto al Fin, el ente presentó un avance del **118.40%** 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 y C02:0%**, **C03:84.29%**, **C04 y C05:100%**, respecto a la meta trimestral.

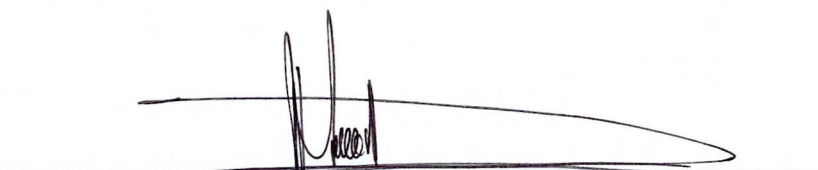
Programa **M002- Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin, el ente presentó un avance del **72.40%**, en relación a su meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, del cual reportan avance del **C01:100%**

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 del Caribe**, 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.