

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHETUMAL
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2020**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHETUMAL
Período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (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, dispone 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.

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

Por su parte, la **Universidad Tecnológica de Chetumal** entregó, dentro de los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, 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 2020, 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.

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

I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

La **Universidad Tecnológica de Chetumal** en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020, 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, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 1,798,873.00 | (875,005.00) | 923,868.00 | 716,909.50 | 716,909.50 | 39.85 |
| 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 | 20,608,272.00 | 1,768,088.70 | 22,376,360.70 | 18,138,560.87 | 18,138,560.87 | 88.02 |
| Ingresos Derivados de Financiamientos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| TOTAL INGRESOS | \$22,407,145.00 | \$893,083.70 | \$23,300,228.70 | \$18,855,470.37 | \$18,855,470.37 | 84.15 |

| CONCEPTO | EGRESOS | | | | | AVANCE FINANCIERO (%) |
|--|------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| | APROBADO | AMPLIACIONES Y REDUCCIONES | MODIFICADO | DEVENGADO | PAGADO | |
| Servicios Personales | \$15,860,006.00 | \$(723.00) | \$15,859,283.00 | \$12,182,315.26 | \$12,130,900.71 | 76.82 |
| Materiales y Suministros | 962,432.00 | 477,960.01 | 1,440,392.01 | 665,635.02 | 665,635.02 | 46.21 |
| Servicios Generales | 4,966,096.00 | (603,713.48) | 4,362,382.52 | 2,351,646.46 | 2,212,649.41 | 53.91 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 68,611.00 | 1,019,560.17 | 1,088,171.17 | 1,057,352.94 | 1,057,352.94 | 97.17 |
| 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 DEL GASTO | \$21,857,145.00 | \$893,083.70 | \$22,750,228.70 | \$16,256,949.68 | \$16,066,538.08 | 71.46 |

La rúbrica corresponde al titular 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 **\$18,855,470.37**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$22,407,145.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2020, se alcanzó en un **84.15%**. Esta menor recaudación, se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, “La variación se debe a que, por motivo de la contingencia COVID-19, no se ha recaudado los ingresos propios estimados en el tercer trimestre 2020. Así mismo, la SEFIPLAN nos solicitó el ajuste presupuestario para la reducción del 25.50% a los ingresos propios, para la reasignación al Ramo General de Reserva de Contingencia, esto, para el financiamiento de las acciones relacionadas con el COVID-19. No se omite mencionar, que no se tuvo ninguna modificación en el presupuesto durante este trimestre, con respecto al anterior”. **Y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “La variación se debe a que solo se ha recaudado lo correspondiente al subsidio federal en el tercer trimestre 2020. Así mismo, gobierno del estado no ha ministrado el recurso de gasto operativo de enero a la fecha, se han realizado las gestiones correspondientes en espera de una respuesta. La ampliación se debe a un incremento de \$519,081.00, correspondiente al Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE 2019), así como a una ampliación de \$582,461.70 y a un incremento a la aportación federal y estatal por un monto de \$666,546.00. No se omite mencionar, que no se tuvo ninguna modificación en el presupuesto durante este trimestre, con respecto al anterior”. **(Figura 1)**

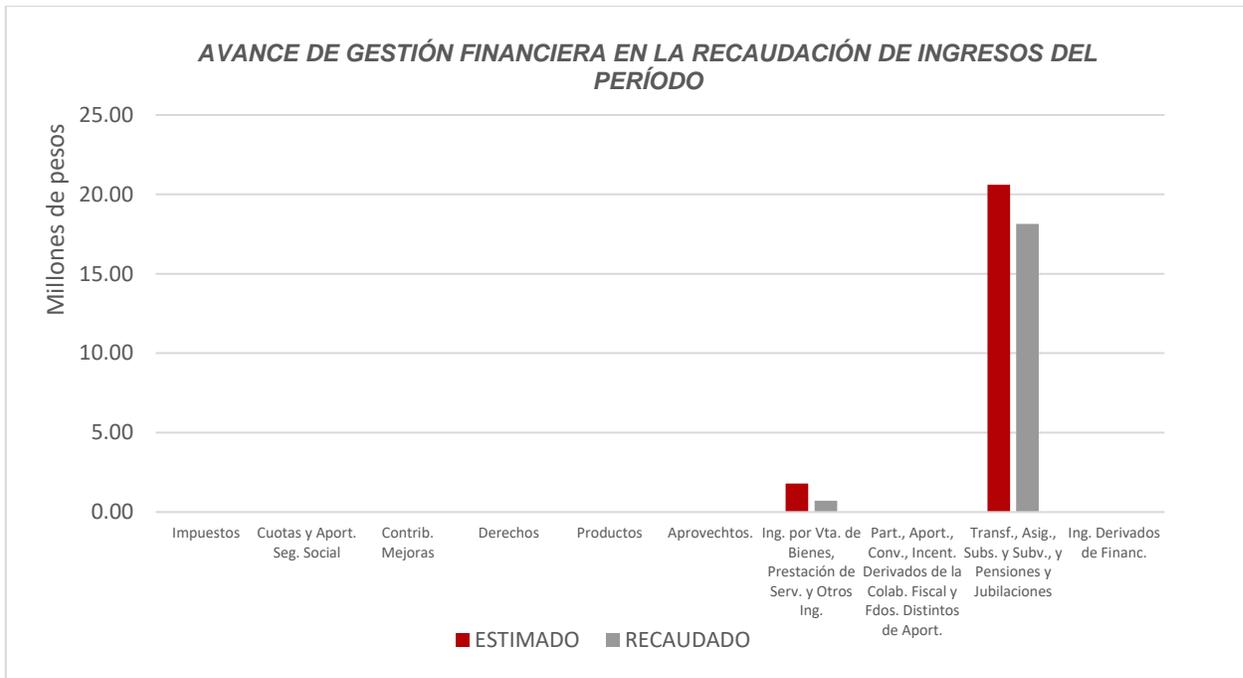


Figura 1

La rúbrica corresponde al titular 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 **\$16,256,949.68**, en relación con el Egreso Modificado por **\$22,750,228.70**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2020, se aplicaron en un **71.46%**. Este menor devengo, se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “La variación se debe a que hubo docentes que no tuvieron horas extras o en su caso no cumplieron con el total de horas estimadas en este periodo. No se omite mencionar, que no se tuvo ninguna modificación en el presupuesto durante este trimestre, con respecto al anterior”. **Materiales y Suministros**, “La variación se debe a que, debido a la contingencia, al cierre del tercer trimestre se han presentado menores gastos. Así mismo, la ampliación se debe a los ajustes del presupuesto con la autorización previa de la SEFIPLAN. No se omite mencionar, que no se tuvo ninguna modificación en el presupuesto durante este trimestre, con respecto al anterior”. **Servicios Generales**, “La variación se debe a que, debido a la contingencia, al cierre del tercer trimestre se han presentado menores gastos. Así mismo, la disminución se debe a un traspaso del capítulo 3000 al capítulo 5000 con la autorización de la SEFIPLAN. No se omite mencionar, que no se tuvo ninguna modificación en el presupuesto durante este trimestre, con respecto al anterior”. Y **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “La variación se debe a que, debido a la contingencia, al cierre del tercer trimestre se han presentado menores gastos. Así mismo, la ampliación se debe a un incremento del Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa (PFCE 2019) y el traspaso del capítulo 3000 al capítulo 5000 con la debida autorización de la SEFIPLAN. No se omite mencionar, que no se tuvo ninguna modificación en el presupuesto durante este trimestre, con respecto al anterior”. **(Figura 2)**

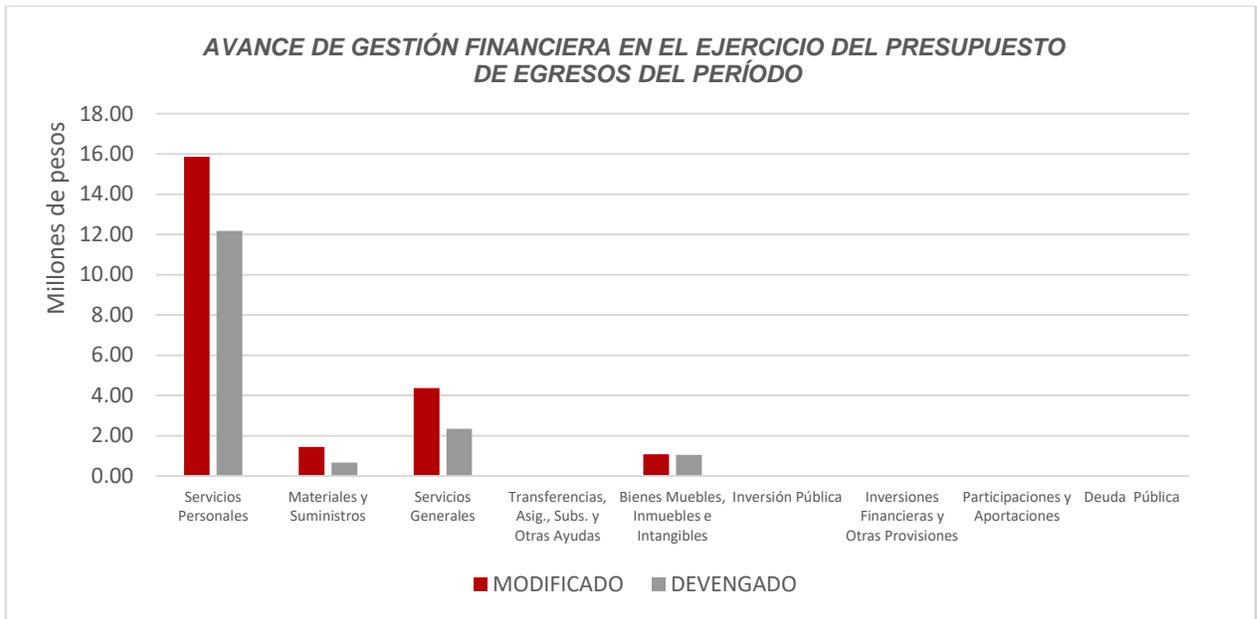


Figura 2

La rúbrica corresponde al titular 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 2020.

Figura 3: Señala el porcentaje de los Ingresos que la **Universidad Tecnológica de Chetumal** ha captado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2020, con respecto al Ingreso Estimado Anual; siendo en el primer trimestre el **15.05%**, en el segundo el **22.46%** y en el tercer trimestre el **21.64%**, con respecto al Ingreso Estimado Anual, quedando un **40.85%** pendiente de recaudar.

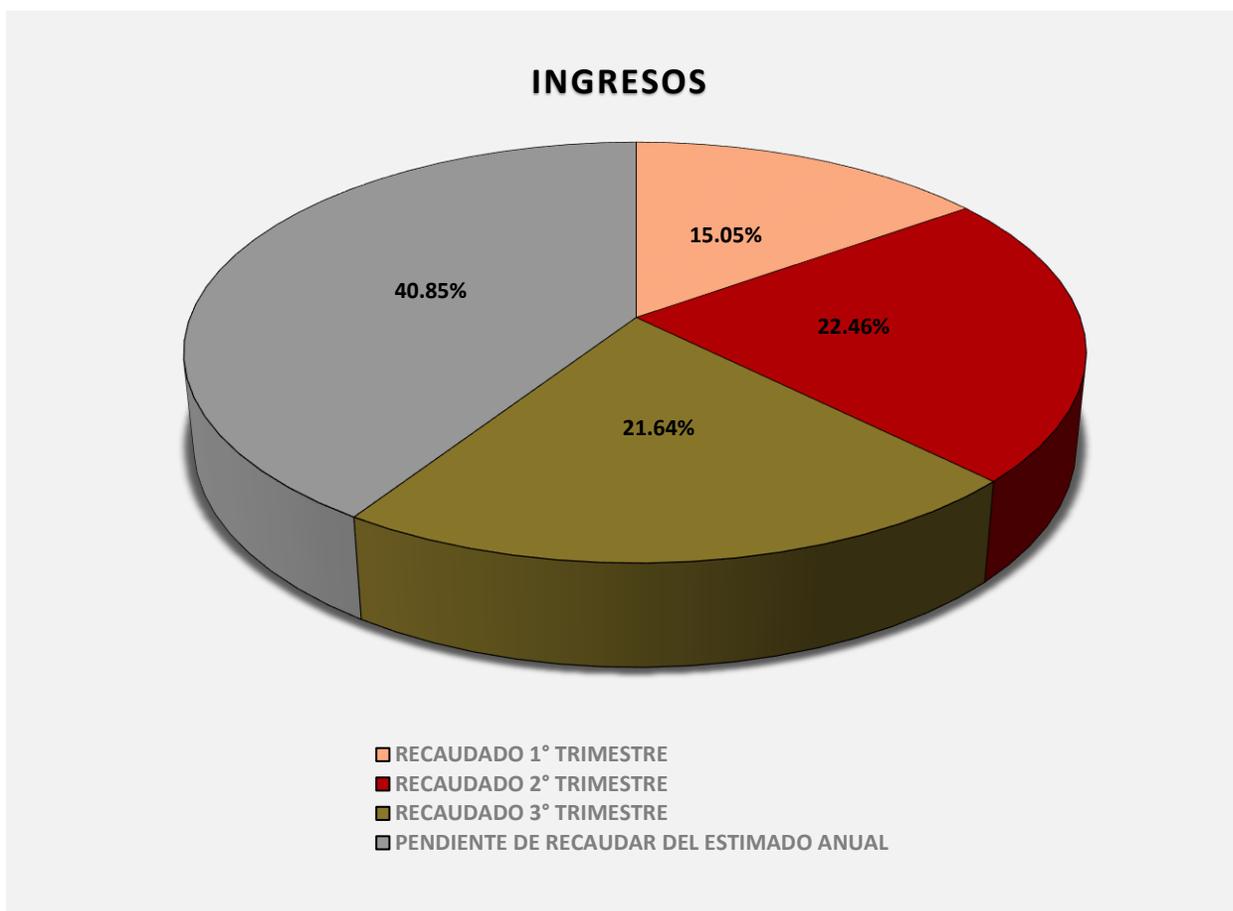


Figura 3

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

Figura 4: Señala el porcentaje de los Egresos que la **Universidad Tecnológica de Chetumal** ha devengado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2020, con respecto al Egreso Modificado Anual; siendo en el primer trimestre el **18.05%**, en el segundo el **16.35%** y en el tercer trimestre el **15.22%**, con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un **50.38%** pendiente de devengar.

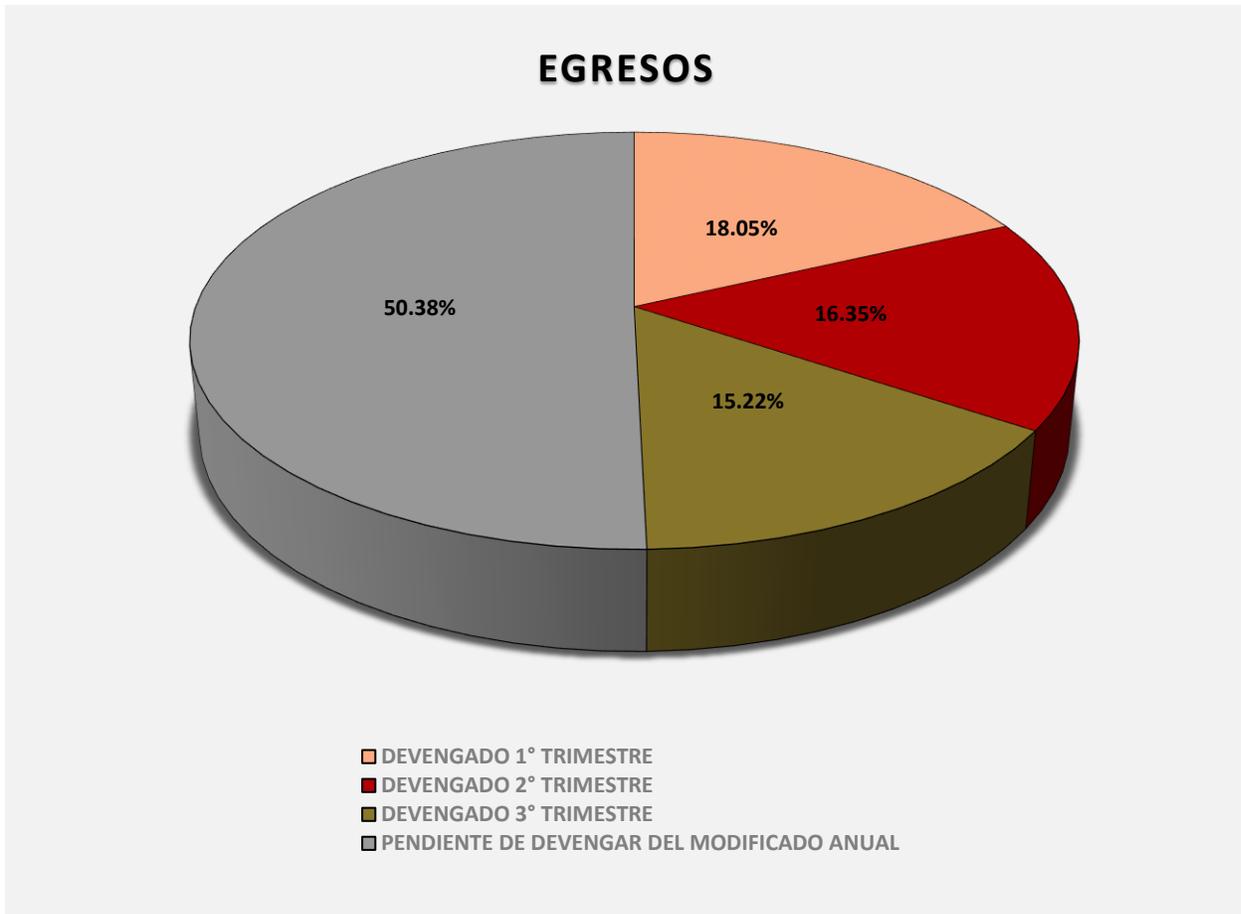


Figura 4

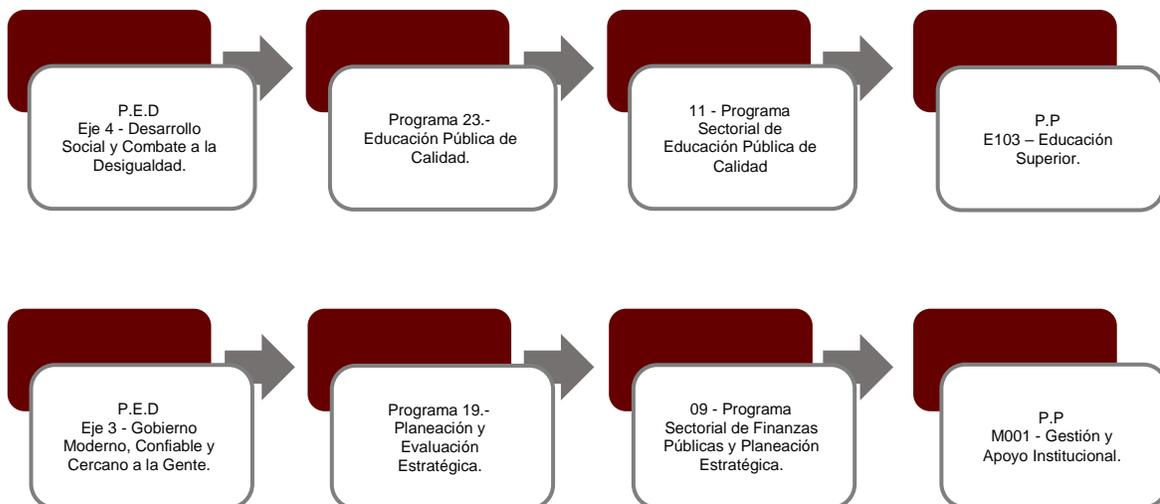
La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Universidad Tecnológica de Chetumal** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de \$29,306,914.00, por tal motivo establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios los siguientes montos:

- **E103 – Educación Superior**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 3 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$19,524,148.00.
- **M001 – Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$9,782,766.00.

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 de la siguiente manera:



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

La **Universidad Tecnológica de Chetumal**, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

| PROGRAMA PRESUPUESTARIO: | | E103 – Educación Superior | | | | | | | | |
|---|---|---------------------------|-------------------|--------------|--------------------------------------|----------|----------|----------|------------------------------|--------|
| NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO | NOMBRE 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 garantizar mejores condiciones para un aprendizaje de calidad en todos los niveles educativos mediante acciones orientadas a la formación integral de los alumnos. | Grado promedio de escolaridad de la población de 15 años y más | Quinquenal | 10.20 | No | 0.00 | 0.00 | 0 | - | 0.00% | 0.00% |
| | | | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10.20 | | |
| P - Los alumnos de educación superior aseguran la continuidad y conclusión de sus estudios a través de programas y proyectos que favorezcan la calidad de la formación profesional. | Tasa de eficiencia terminal de educación superior | Anual | 69.98 | No | 0.00 | 0.00 | 0 | - | 0.00% | 0.00% |
| | | | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 69.98 | | |
| C01 - Educación superior con calidad y pertinencia impartida | Tasa de variación de atletas atendidos en programas de Alto Rendimiento | Anual | 84.00 | No | 0.00 | 0.00 | 52.67 | - | 62.70% | 62.70% |
| | | | | | 0.00 | 0.00 | 84.00 | 0.00 | | |
| C02 – Programas Educativos Evaluables de calidad ofertados | Porcentaje de Programas Educativos de Calidad | Anual | 25.00 | Si | 0.00 | 0.00 | 0 | - | 0.00% | 0.00% |
| | | | | | 0.00 | 0.00 | 0 | 25.00 | | |
| C03 – Vinculación Interinstitucional realizada | Porcentaje de estudiantes participando en proyectos | Semestral | 22.51 | No | 0.00 | 17.37 | 21.90 | - | 96.84% | 97.63% |
| | | | | | 0.00 | 17.37 | 22.62 | 25.00 | | |

| PROGRAMA PRESUPUESTARIO: | | M001 - Gestión y Apoyo Institucional | | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------------|-------------------|--------------|--------------------------------------|----------|----------|----------|------------------------------|-------|
| NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO | NOMBRE 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 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 | Posición estatal en el Índice General de Avance en PbR-SED Entidades | Anual | 3.00 | No | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - | 0.00% | 0.00% |
| | | | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3.00 | | |

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

| PROGRAMA PRESUPUESTARIO: | | M001 - Gestión y Apoyo Institucional | | | | | | | | | |
|--|--|--------------------------------------|-------------------|--------------|--------------------------------------|----------|----------|----------|-------|------------------------------|--|
| NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO | NOMBRE DEL INDICADOR | FREC. DE MEDICIÓN | METAS-AVANCE | | | | | | | AVANCE DE LA META PROGRAMADA | |
| | | | META ANUAL PROGR. | ACUM. SI/ NO | PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO | | | | TRIM | ANUAL | |
| | | | | | 1er TRIM | 2do TRIM | 3er TRIM | 4to TRIM | | | |
| P - Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados | Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado | Anual | 90.62 | No | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - | 0.00% | 0.00% | |
| | | | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 90.62 | | | |
| 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 | Anual | 80.95 | No | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - | 0.00% | 0.00% | |
| | | | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 80.95 | | | |

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

- En el Programa **E103 – Educación Superior**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta anual. La entidad señala que es un “indicador a medir en el cuarto trimestre.”

Durante este período, de los 3 componentes que integran este programa presupuestario, solo se reportan avances en los siguientes componentes que integran este programa presupuestario:

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **62.70%**, con respecto a las metas programadas. La entidad justifica que se realizaron “derivado de la Contingencia Sanitaria generada por el COVID-19, la matrícula de nuevo ingreso se vio afectada en virtud de que, los jóvenes egresados de nivel bachillerato no cuentan con los medios económicos y tecnológicos suficientes para llevar a cabo una educación en línea”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **96.84%**, con respecto a las metas programadas. La entidad justifica que se realizaron “se programaron al inicio del trimestre 103 alumnos para estadías profesionales del grado de Técnico Superior Universitario, en el período que se informa, de los cuales concluyeron dichas estadías 94 alumnos, (93 de TSU y 1 Licenciatura) del cual se anexa evidencia”.

- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%**, en relación a la meta anual. La entidad señala que la frecuencia de medición es anual.

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

Durante este período, el único componente que integra este programa no reporta metas programadas.

La entidad justifica para el indicador a nivel fin y para este componente que se tratan de indicadores “a medir en el cuarto trimestre”.

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

CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Universidad Tecnológica de Chetumal**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre de 2020. 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 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.

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