

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



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

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CANCÚN
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 Cancún** 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.

I.- EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

La **Universidad Tecnológica de Cancún** 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	24,866,115.08	(10,933,934.81)	13,932,180.27	15,958,528.89	15,958,528.89	64.18
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	85,449,679.00	0.00	85,449,679.00	82,712,040.60	73,950,334.10	86.54
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$110,315,794.08	\$(10,933,934.81)	\$99,381,859.27	\$98,670,569.49	\$89,908,862.99	81.50

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$63,324,069.00	\$4,817,656.15	\$68,141,725.15	\$61,544,296.75	\$61,544,296.75	90.32
Materiales y Suministros	7,874,450.00	(472,176.62)	7,402,273.38	4,706,679.78	4,706,679.78	63.58
Servicios Generales	25,258,386.00	3,727,459.82	28,985,845.82	12,053,067.51	12,053,067.51	41.58
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	926,000.00	(156,109.99)	769,890.01	11,270.50	11,270.50	1.46
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,337,141.00	2,649,679.33	5,986,820.33	2,302,824.30	2,302,824.30	38.46
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	\$100,720,046.00	\$10,566,508.69	\$111,286,554.69	\$80,618,138.84	\$80,618,138.84	72.44

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 **\$89,908,862.99**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$110,315,794.08**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2020, se alcanzó en un **81.50%**. Esta menor recaudación se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, “Se redujo la proyección de ingresos propios del ingreso a recaudar, debido que se está cobrando la mitad de las colegiaturas a los estudiantes, como apoyo por el COVID-19”. Y **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, “Al 30 de septiembre, el estado no ha ministrado capítulo 2000 y 3000”. **(Figura 1)**

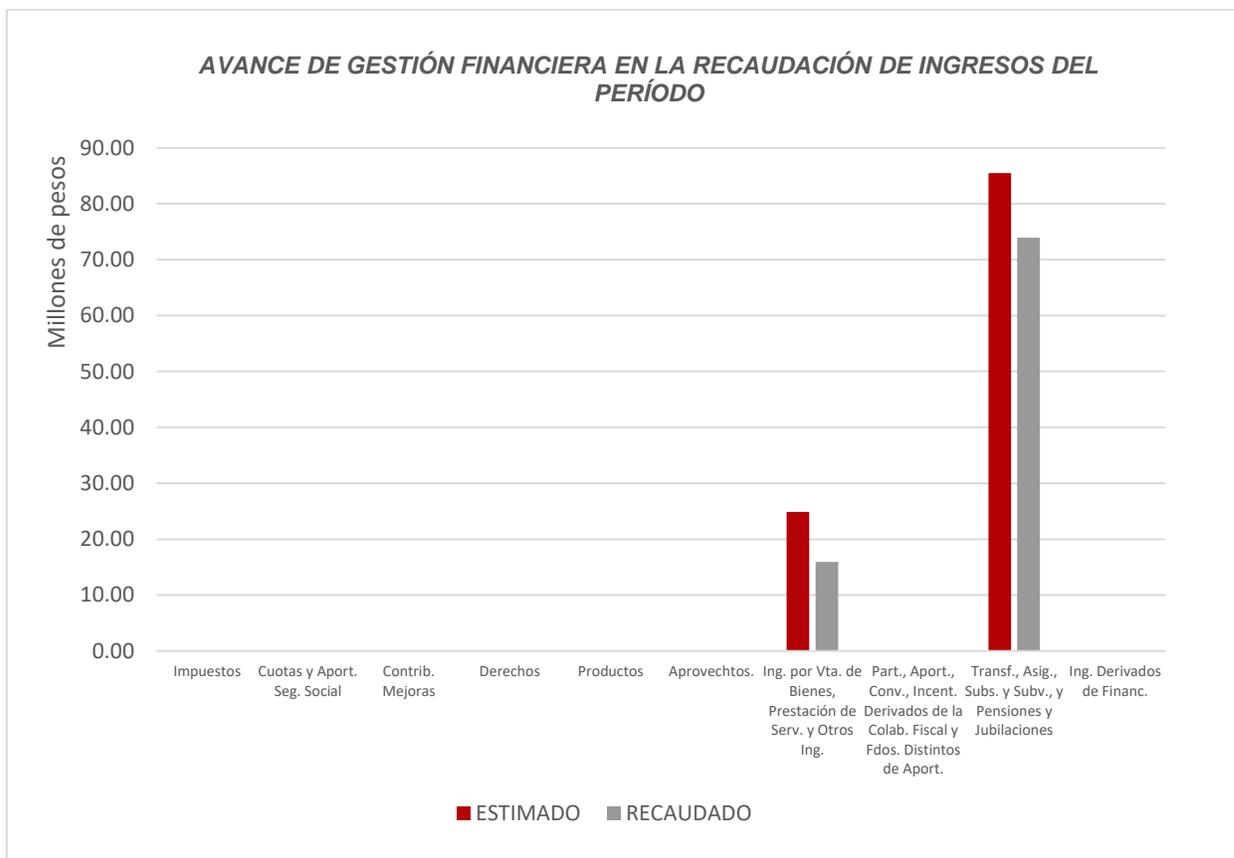


Figura 1

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 **\$80,618,138.84**, en relación con el Egreso Modificado por **\$111,286,554.69**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2020, se aplicaron en un **72.44%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “Este capítulo no se ha ejercido es su totalidad debido a que el incremento salarial se presupuestó en el mes de septiembre y no se ha pagado, porque aún no se cuenta con la autorización de SEFIPLAN (Secretaría de Finanzas y Planeación), además existen vacantes pendientes por cubrir de PTC (Profesores de Tiempo Completo) y administrativos, debido a que se cancelaron las plazas. En lo que respecta a este capítulo, se han realizado recalendarizaciones entre los meses, debido a que el presupuesto original se modificó de acuerdo a lo que marcaba el convenio de colaboración Estado-Federación”. **Materiales y Suministros**, “Al 31 de septiembre 2020, el estado no ha ministrado capítulo 2000 y se redujeron los Ingresos Propios debido a que las colegiaturas se redujeron a la mitad por el COVID-19, cambiando igualmente el autorizado de los capítulos de acuerdo a las necesidades de la Universidad”. **Servicios Generales**, “Al 31 de septiembre 2020, el estado no ha ministrado capítulo 3000 y se redujeron los Ingresos Propios debido a que las colegiaturas se redujeron a la mitad por el COVID-19, cambiando igualmente el autorizado de los capítulos de acuerdo a las necesidades de la Universidad”. **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “Por la contingencia, los alumnos programados para movilidad internacional no pudieron viajar y hacer valida sus becas, reduciéndose este capítulo en los Ingresos Propios”. Y **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “Existen licitaciones pendientes que no se alcanzaron a pagar en este trimestre y se amplió igualmente el autorizado de este capítulo de Ingresos Propios del capítulo de acuerdo a las necesidades de la Universidad”. **(Figura 2)**

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

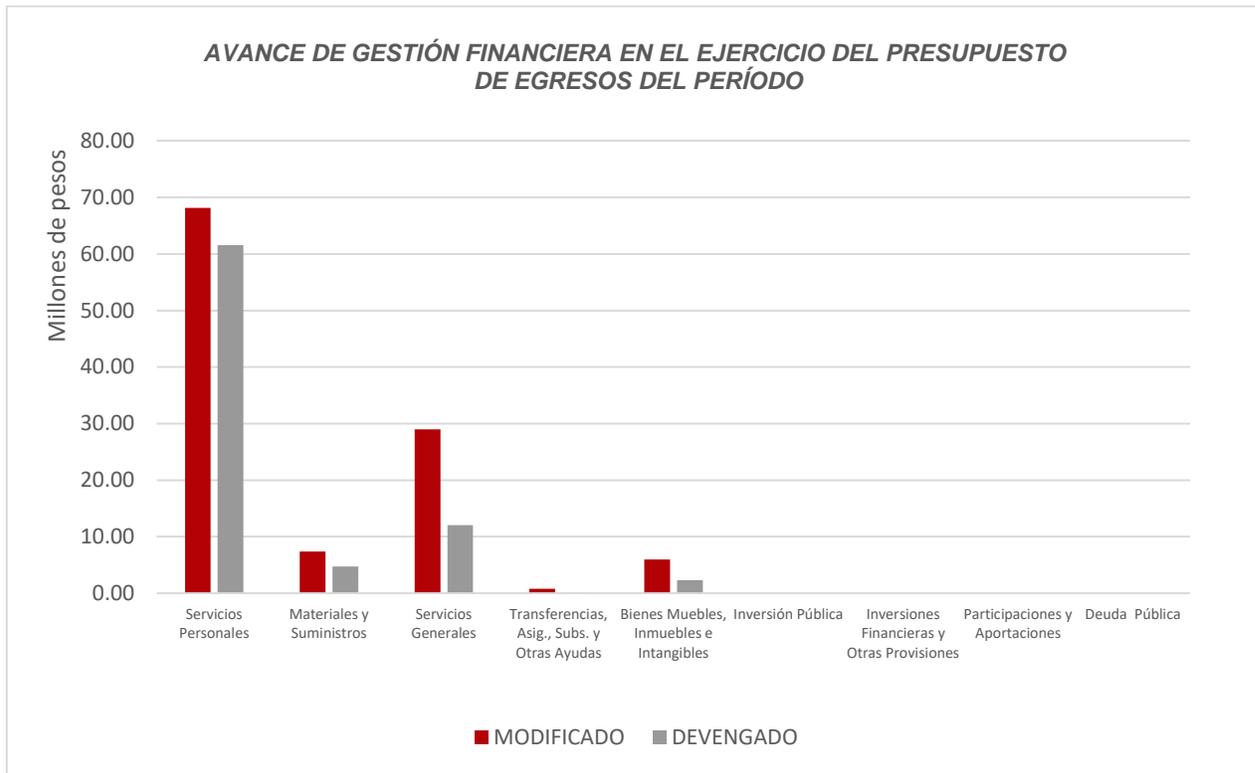


Figura 2

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 Cancún** ha captado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2020, con respecto al Ingreso Estimado Anual; siendo en el primer trimestre el **18.70%**, en el segundo el **24.31%** y en el tercer trimestre el **23.91%**, con respecto al Ingreso Estimado Anual, quedando un **33.08%** pendiente de recaudar.

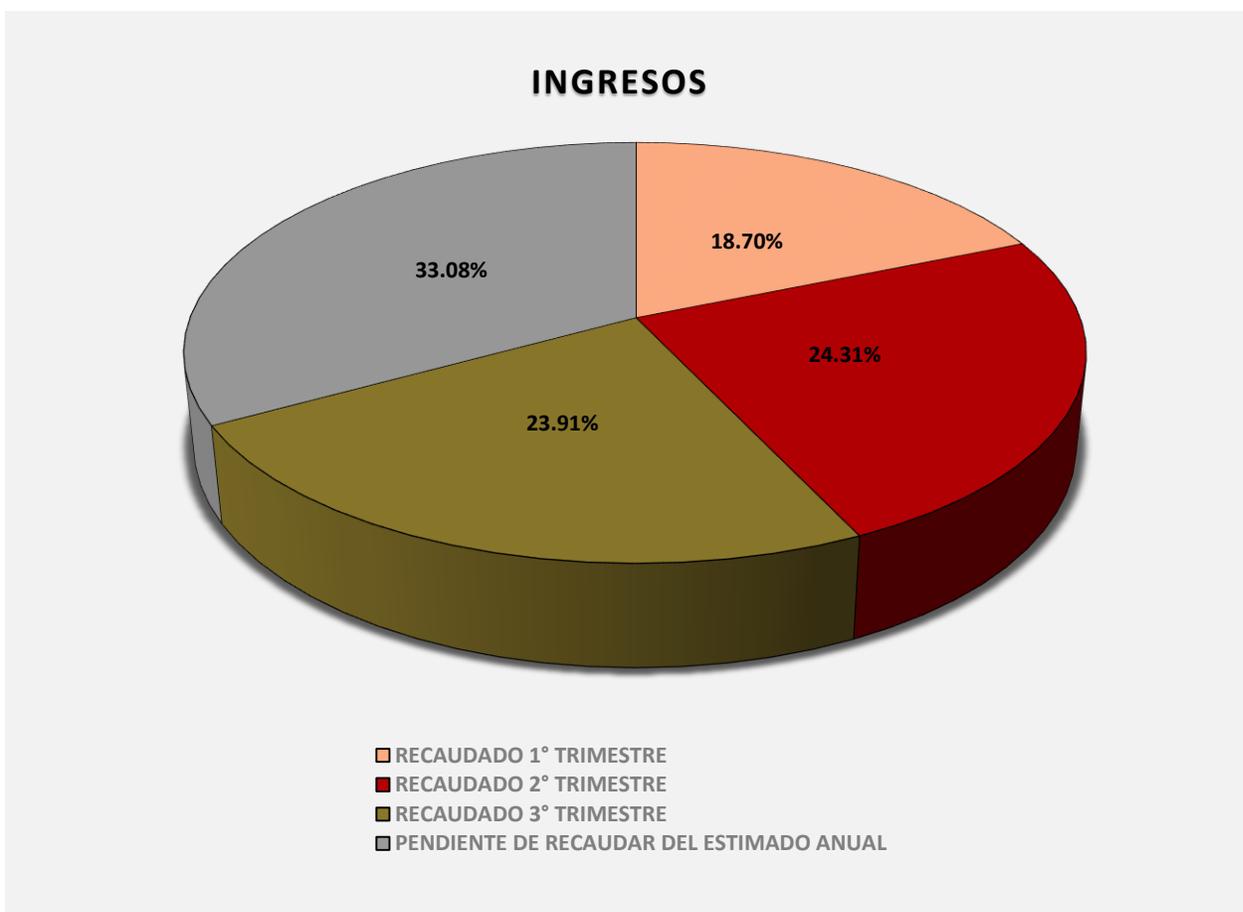


Figura 3

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 Cancún** ha devengado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2020, con respecto al Egreso Modificado Anual; siendo en el primer trimestre el **18.22%**, en el segundo el **17.50%** y en el tercer trimestre el **22.20%**, con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un **42.08%** pendiente de devengar.

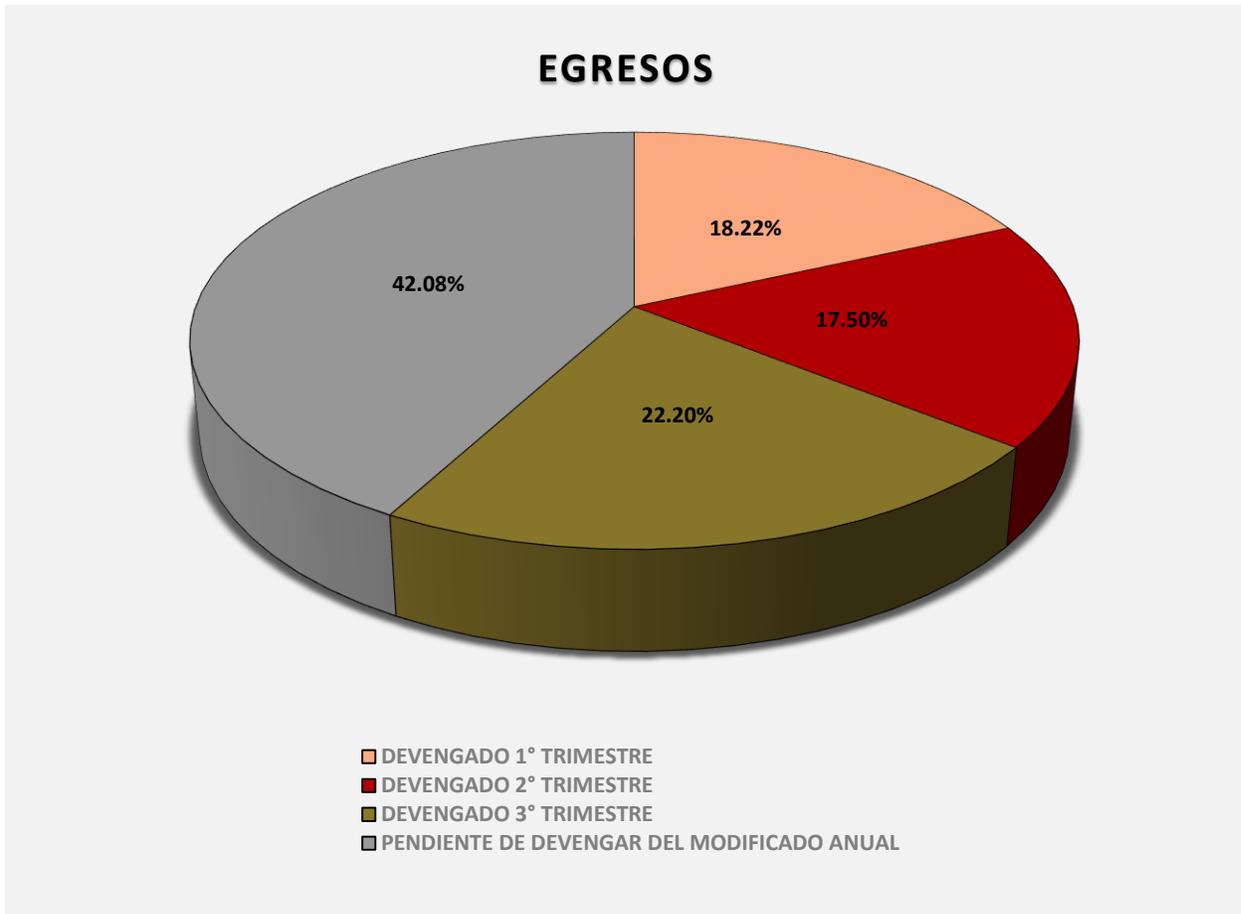


Figura 4

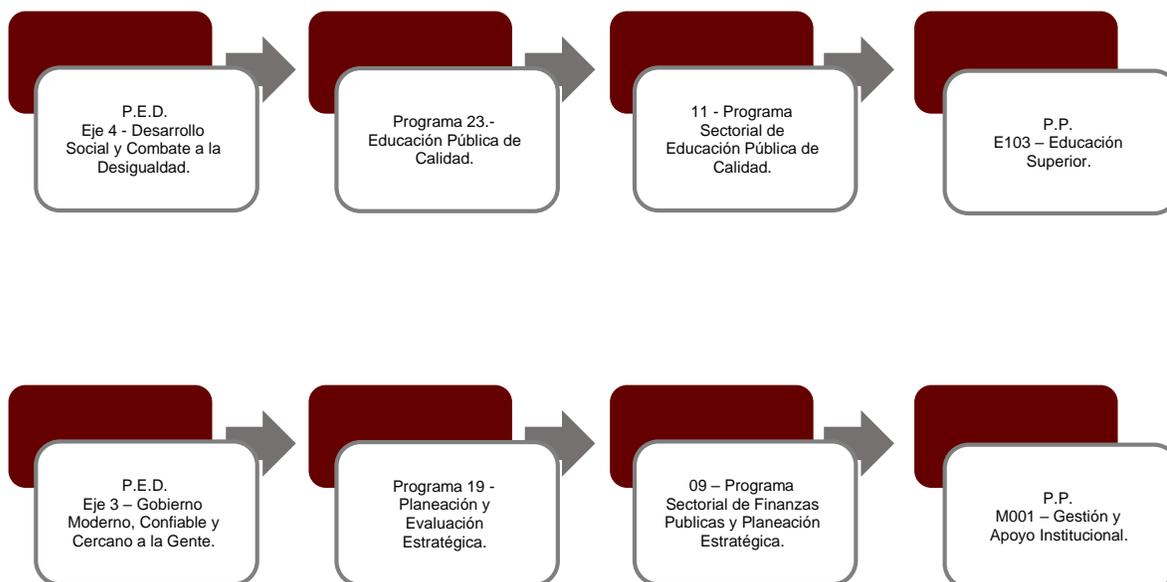
La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Universidad Tecnológica de Cancún** reporta como presupuesto total asignado la cantidad de \$134,377,019.00, recurso asignado para el desarrollo de dos programas presupuestarios con los siguientes montos:

- **E103 - Educación Superior**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 3 de gestión para el logro de los objetivos con un presupuesto asignado de \$92,710,498.00
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos con un presupuesto asignado de \$41,626,521.00

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 Cancún**, 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-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 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	0.00	-	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	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
					0.00	0.00	0.00	69.98		
C01 - Educación superior con calidad y pertinencia impartida.	Matrícula Atendida.	Anual	990.00	No	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
					0.00	0.00	0.00	990		
C02 - Programas Educativos Evaluables de calidad ofertados.	Programas Educativos Evaluables de Calidad Ofertados.	Anual	2.00	No	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
					0.00	0.00	0.00	2.00		
C03 - Vinculación Interinstitucional realizada.	Vinculación Interinstitucional Realizada.	Anual	48.74	Si	3.52	54.03	41.09	-	95.35%	197.66%
					3.79	52.63	43.09	36.59		

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-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 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	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		
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	90.61	No	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
					0.00	0.00	0.00	90.61		
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	Trimestral	76.70	No	60.00	76.92	83.33	-	111.11%	161.44%
					100.00	76.92	75.00	77.77		

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 la frecuencia de medición es anual.

Durante este período, de los tres componentes que integran este programa presupuestario, solo el componente **03** reporta un avance del **95.35%** con respecto a las metas programadas. La entidad justifica que “con respecto a la justificación de la desviación del resultado obtenido en el 3er trimestre que se informa, es importante mencionar que de los 1,195 miembros de la comunidad universitaria programados a beneficiarse con los servicios que se ofrecen desde la Secretaría de Vinculación, en este 3er trimestre, solo se logró beneficiar a 1,111 personas, derivado de la contingencia sanitaria del COVID-19 ya que algunos programas de movilidad nacional e internacional, así como cursos presenciales fueron cancelados, quedando 84 personas sin beneficiarse”;

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

Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **111.11%** respecto a las metas programadas. La entidad aclara que “por error de captura, se modificó la meta anual de este indicador quedando registrada en la cedula de avance el dato de

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

76.183 lo cual es incorrecto, por lo que se solicita tomar como dato correcto la meta anual de 76.70, misma que ha sido corregida en esta cedula de avance. Con respecto a la justificación de la desviación, se tiene que de un total de 12 indicadores que reportan avance en el 3er trimestre, 10 correspondían al programa sustantivo de la Universidad, por lo que de esos 10, 9 indicadores se programaron para que alcanzaran el rango de semaforización en color verde en este trimestre, sin embargo, durante el avance del trimestre los 10 indicadores del programa sustantivo E103.- Educación Superior, lograron la semaforización en color verde”.

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

CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Universidad Tecnológica de Cancún**, 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.