

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA RIVIERA MAYA
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2022**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA RIVIERA MAYA
Período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022**

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 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 de 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 y el ejercicio fiscal inmediato anterior al 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 2022.

La Auditoría Superior del Estado, 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 la **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, 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 tercer trimestre del ejercicio fiscal 2022; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado para el ejercicio fiscal 2022.

Por su parte, la **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, 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 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2022, 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

La **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022, presenta el siguiente flujo de ingresos:

INGRESOS							
RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	ESTIMADO TRIMESTRAL	MODIFICADO TRIMESTRAL	RECAUDADO TRIMESTRAL	VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
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, prestación de servicios y otros ingresos	3,728,066.00	3,728,066.00	2,933,893.00	2,933,893.00	3,792,687.77	(858,794.77)	129.27
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	51,334,706.00	54,605,968.17	37,602,813.00	37,602,813.00	37,717,004.00	(114,191.00)	100.30
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$55,062,772.00	\$58,334,034.17	\$40,536,706.00	\$40,536,706.00	\$41,509,691.77	\$(972,985.77)	102.40

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al tercer trimestre por la cantidad de **\$41,509,691.77**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$40,536,706.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 30 de septiembre del

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

ejercicio 2022, se alcanzó en un **102.40%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, “se observa un incremento entre el comparativo del recaudado trimestral contra el proyectado como estimado trimestral, debido al incremento de la recaudación por el pago de inscripciones y reinscripciones por el inicio del ciclo escolar 2022-2023 en este periodo que se reporta”; **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “se observa un incremento entre el comparativo del estimado trimestral contra recaudado trimestral, se harán los ajustes respectivos al cierre del ejercicio 2022, ya que debido a la armonización contable se aplicaron momentos recaudados que solo debieron ser devengados, se efectuaran los ajustes en el mes de octubre de 2022”. **(Figura 1)**

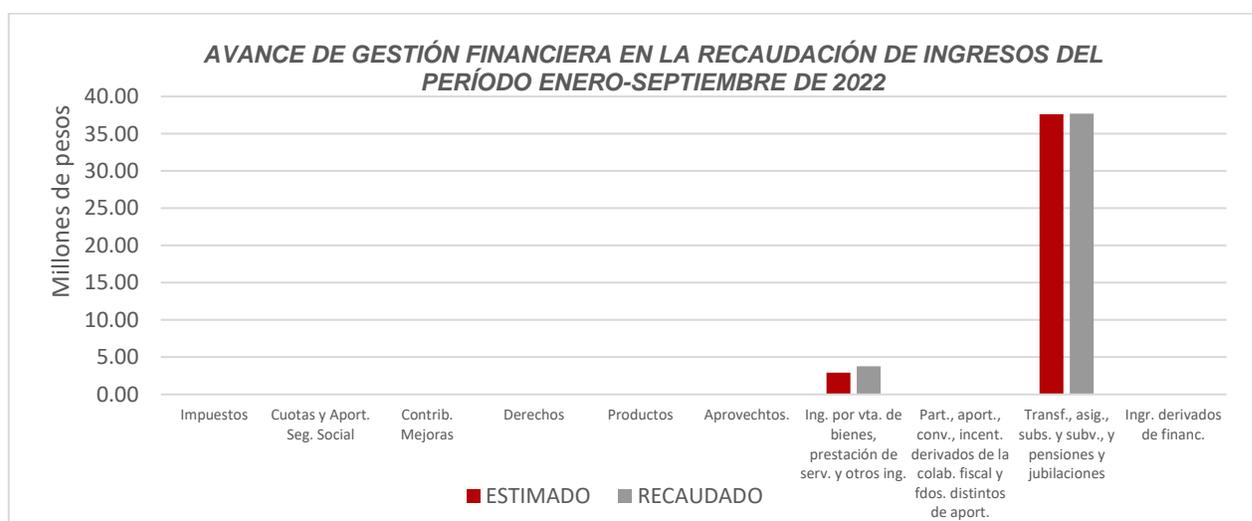


Figura 1

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

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2022.

La **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, ha captado ingresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2022 la cantidad de **\$41,509,691.77**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$55,062,772.00**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha recaudado el **75.39%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 2)**

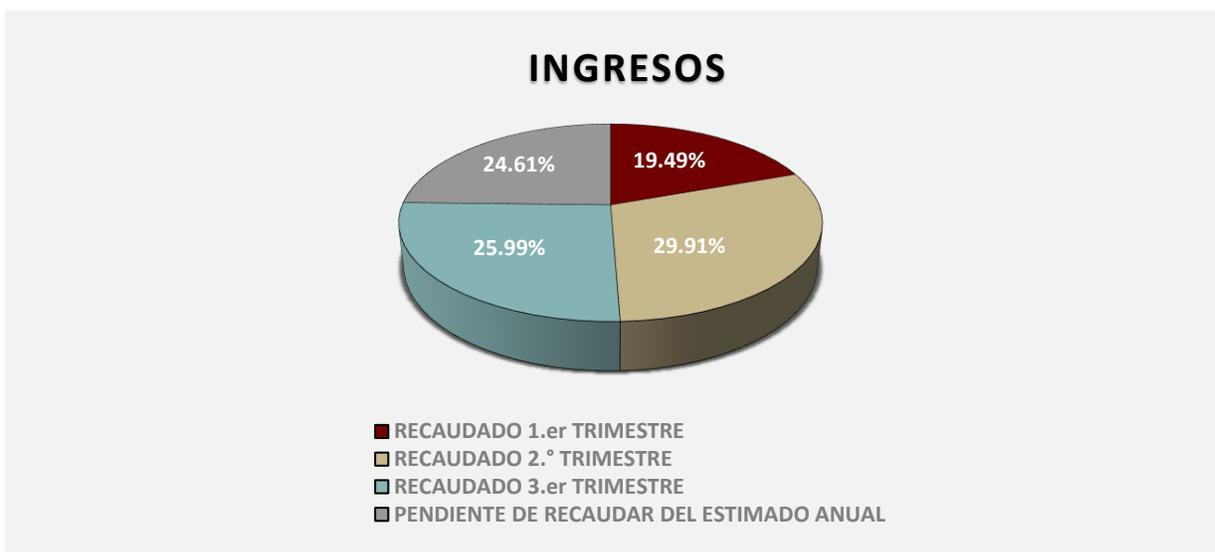


Figura 2

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

b) Egresos

La **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, en el período comprendido del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022, presenta el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	APROBADO TRIMESTRAL	MODIFICADO TRIMESTRAL	DEVENGADO TRIMESTRAL	VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
Servicios personales	\$34,990,320.00	\$36,173,706.00	\$24,844,498.00	\$24,844,498.00	\$24,008,822.62	\$835,675.38	96.64
Materiales y suministros	3,882,063.00	4,624,267.61	2,760,093.00	2,760,093.00	2,329,109.22	430,983.78	84.39
Servicios generales	15,974,889.00	16,989,004.35	12,716,615.00	12,716,615.00	9,488,157.30	3,228,457.70	74.61
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	215,500.00	231,708.21	215,500.00	215,500.00	19,222.21	196,277.79	8.92
Inversión pública	0.00	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	0.00	-
Participaciones y aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Deuda pública	0.00	1,850,320.83	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL EGRESOS	\$55,062,772.00	\$59,869,007.00	\$40,536,706.00	\$40,536,706.00	\$35,845,311.35	\$4,691,394.65	88.43

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al tercer trimestre por la cantidad de **\$35,845,311.35**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$40,536,706.00**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2022, se aplicaron en un **88.43%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “la variación que se refleja en este capítulo del gasto, es debido a que se encuentran pendientes los pagos de prima

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

vacacional, honorarios asimilables”; **Materiales y suministros**, “la variación que se refleja en este capítulo del gasto, en donde el devengo es menor al gasto proyectado durante el trimestre, es debido a la falta de ministración de los recursos estatal en tiempo y forma”; **Servicios generales**, “la variación que se refleja en este capítulo del gasto, en donde el devengo es menor al gasto proyectado durante el trimestre, es debido a la falta de ministración de los recursos estatal en tiempo y forma”; Y **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “la variación que se refleja en este capítulo del gasto, en donde el devengo es menor al gasto proyectado del trimestre es debido a la falta de recursos económicos para la adquisición de mobiliario y equipo”. **(Figura 3)**

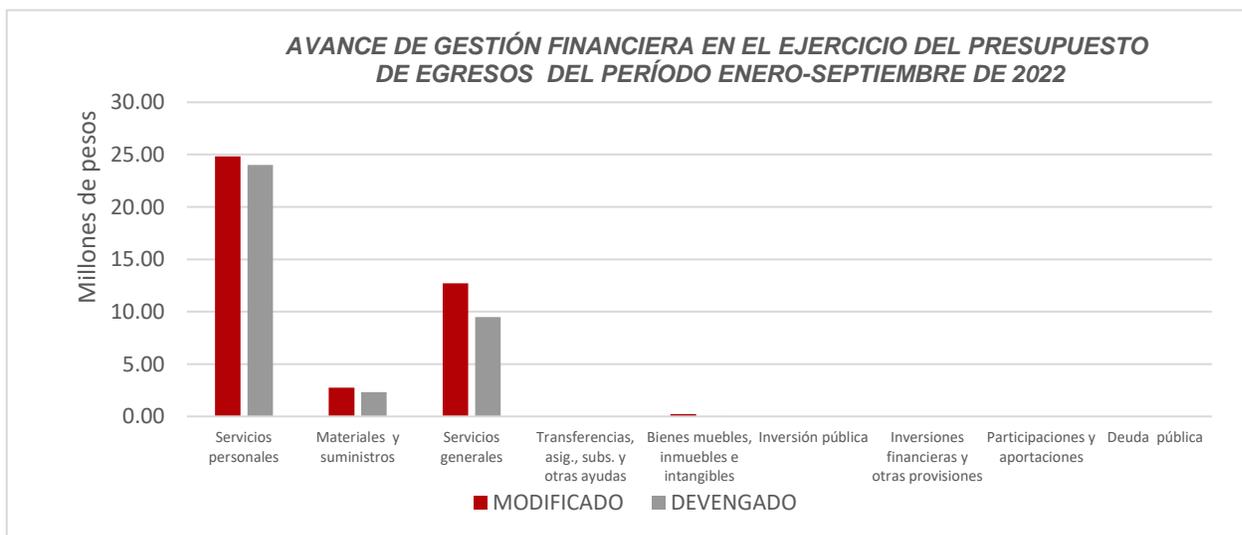


Figura 3

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

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2022.

La **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2022 la cantidad de **\$35,845,311.35** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$59,869,007.00**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha ejercido el **59.87%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal. **(Figura 4)**

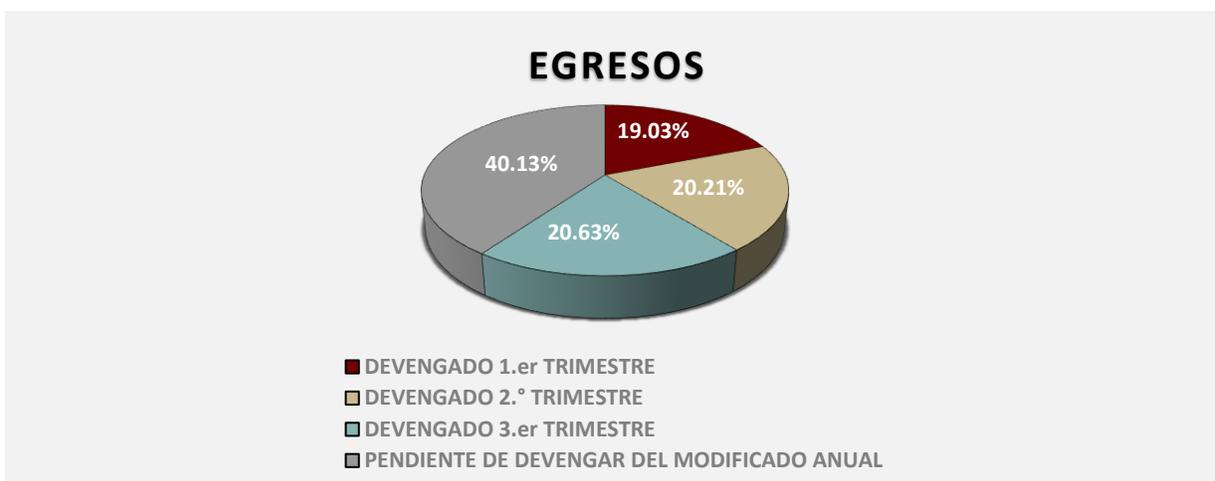


Figura 4

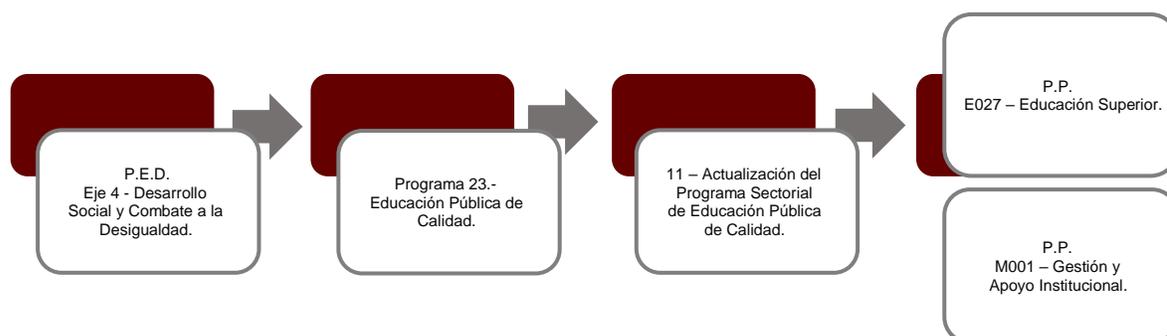
Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya** reporta como presupuesto modificado la cantidad de **\$59,869,007.00**, por tal motivo establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios los siguientes montos:

- **E027 - Educación Superior**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 4 de gestión para el logro de los objetivos, asignando un presupuesto modificado de \$44,932,815.00
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, asignando un presupuesto modificado de \$14,936,192.00

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



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

La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E027 – Educación Superior									
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	Tasa de cobertura estatal de Educación Superior.	Ascendente	Anual	35.28	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	35.28		
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	Ascendente	Anual	70.03	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	70.03		
C01. Educación superior con calidad y pertinencia impartida	Tasa de Variación de Matrícula atendida	Ascendente	Semestral	2.45	Si	0.00	0.00	0.76	-	31.06%	31.06%
						0.00	0.00	2.45	0.00		
C02. Programas Educativos Evaluables de Calidad Ofertados.	Porcentaje de Programas Educativos de Calidad.	Ascendente	Semestral	61.54	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	61.54		
C03. Vinculación Interinstitucional realizada.	Porcentaje de Alumnos participando en proyectos y/o convenios	Ascendente	Semestral	31.22	Si	0.00	0.00	28.56	-	91.47%	91.47%
						0.00	0.00	31.22	0.00		
C04. Programas Educativos bajo la modalidad Bilingüe Internacional Sustentable.	Porcentaje de Programas Educativos aprobados. BIS	Ascendente	Trimestral	57.14	SI	0.00	0.00	57.14	-	100.00%	100.00%
						0.00	0.00	57.14	0.00		

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

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	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 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	Ascendente	Anual	14.00	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						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	95.11	Si	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	95.11		
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	96.30	Si	100.00	96.30	77.78	-	80.77%	94.87%
						96.30	96.30	96.30	96.30		

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

- En el Programa **E027 - Educación Superior**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual.

Durante este periodo, los cuatro componentes que integran este programa presupuestario reportan los siguientes avances:

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **31.06%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que “este indicador tiene como meta anual atender a 1,089 alumnos matriculados. Para el inicio del ciclo escolar, la captación alcanzó los 1,061 matriculados, con una variación de 27 estudiantes menos de los pronosticados, principalmente por las bajas presentadas durante los cuatrimestres corrientes y la limitante en la apertura de los programas educativos despresurizados”.
- **Componente 02:** No se reporta meta programada.

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

- **Componente 03:** Se reporta un avance del **91.47%** con respecto a la meta programada. La entidad no presenta justificación sobre el avance de este componente.
 - **Componente 04:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada.
- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con respecto a la meta programada anual.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario reporta un avance del **80.77%** respecto a la meta programada. La entidad manifiesta que “este indicador tiene como meta anual el 96% de los indicadores en rango verde. Para el presente trimestre, se logró mantener dentro de este rango a 21 de los 27 indicadores programados, 15 con actividad en el trimestre, cuyas causas de variación tanto positivas como negativas vienen especificadas dentro del detalle de cada uno de ellos”.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática, que presenta la Entidad, se efectuó a los indicadores del nivel, Fin, Propósito y Componente.

CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 30 de septiembre de 2022. 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.