

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 2023**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA RIVIERA MAYA
Período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023**

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 de Quintana Roo (ASEQROO) 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 del gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la 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 del ejercicio fiscal 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 2023, publicados en el Periódico Oficial del Estado.

La ASEQROO, 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 2023; y
- II. El 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 mismo periodo de tiempo mencionado en el punto anterior.

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 2023, 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 2023, presenta el siguiente flujo de ingresos:

INGRESOS							
RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			ESTIMADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	RECAUDADO ACUMULADO		
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	3,806,400.00	3,806,400.00	2,994,200.00	2,994,200.00	4,869,826.11	(1,875,626.11)	162.64
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	53,428,423.00	54,109,310.42	39,480,795.00	39,480,795.00	40,546,723.71	(1,065,928.71)	102.70
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$57,234,823.00	\$57,915,710.42	\$42,474,995.00	\$42,474,995.00	\$45,416,549.82	\$(2,941,554.82)	106.93

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

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al tercer trimestre por la cantidad de **\$45,416,549.82**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$42,474,995.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2023, se alcanzó en un **106.93%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, “se recaudó de más de lo programado por el concepto de examen de admisión, idiomas, en titulaciones hubo incremento y en ITEP certificación del idioma”; y **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “las ministraciones por parte de la federación y del estado han estado en tiempo y forma, siendo que la cantidad determinada como variación se encuentra comprometida según el PBR de la Universidad”. **(Figura 1)**

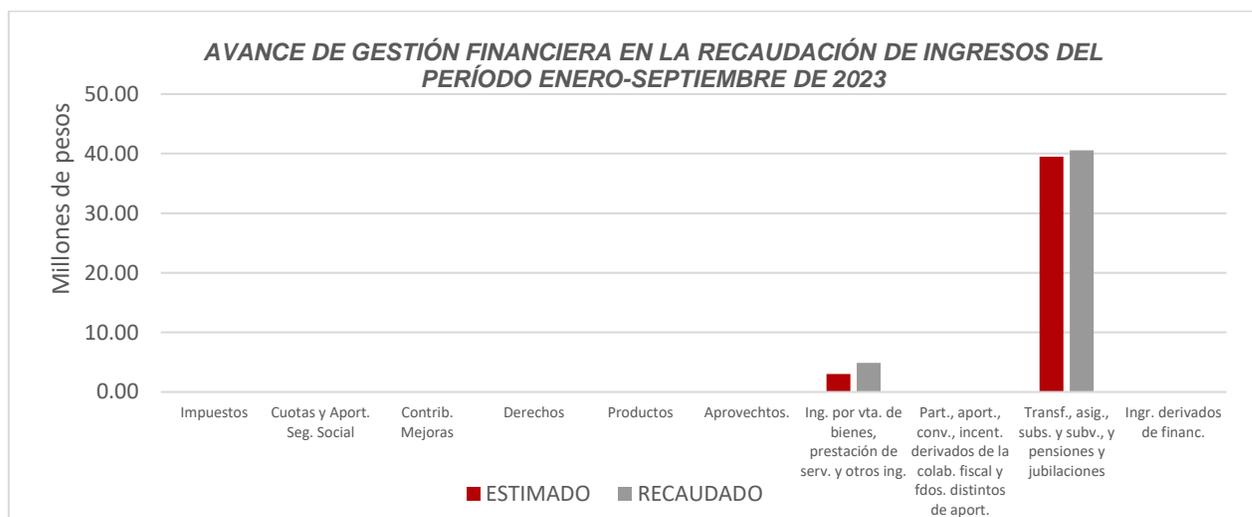


Figura 1

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 2023

La **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, ha recaudado ingresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2023 la cantidad de **\$45,416,549.82**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$57,234,823.00**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha recaudado el **79.35%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el 11.87%, 39.80% y 27.68% para el primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente. **(Figura 2)**

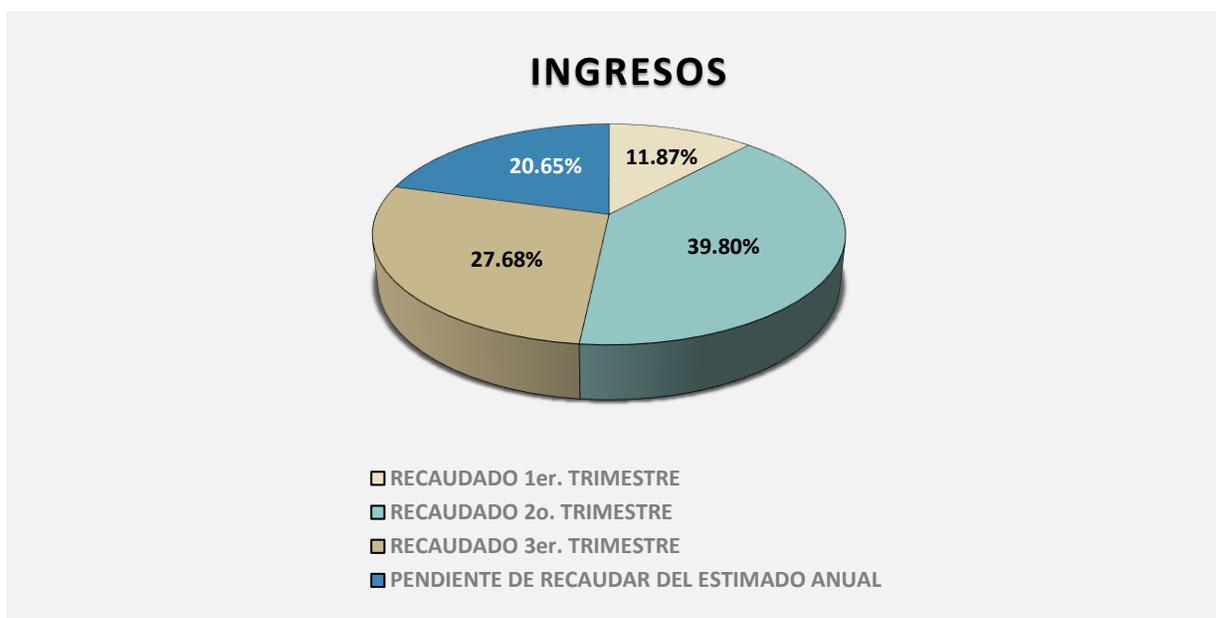


Figura 2

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 2023, presenta el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$37,609,984.00	\$39,386,572.00	\$27,314,399.00	\$30,212,860.12	\$25,544,705.16	\$4,668,154.96	84.55
Materiales y suministros	3,386,000.00	2,515,690.81	2,668,560.00	2,085,719.16	1,603,790.32	481,928.84	76.89
Servicios generales	15,254,839.00	15,029,447.61	11,528,036.00	12,284,725.39	10,736,070.97	1,548,654.42	87.39
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	984,000.00	984,000.00	964,000.00	964,000.00	570,889.61	393,110.39	59.22
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL EGRESOS	\$57,234,823.00	\$57,915,710.42	\$42,474,995.00	\$45,547,304.67	\$38,455,456.06	\$7,091,848.61	84.43

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al tercer trimestre por la cantidad de **\$38,455,456.06**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$45,547,304.67**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio fiscal 2023, se aplicaron en un **84.43%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “en el caso del capítulo 1000 se realizó una ampliación presupuestal anual y trimestral acumulado debido a la solicitud de autorización de ajuste presupuestal por convenio específico para la

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

asignación de recursos financieros, respaldados por los números de oficios UTRM//REC/147-03/2023 (movimiento de ampliación y reducción en el fondo estatal y federal) y por la solicitud y autorización de ampliación específicamente al capítulo 1000 para el pago de liquidaciones”; **Materiales y suministros**, “en el caso del capítulo 2000 se realizó una ampliación presupuestal debido a la solicitud de autorización de ajuste presupuestal por Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros y a los movimientos internos entre partidas, para continuar con la operatividad institucional”; **Servicios generales**, “en el caso del capítulo 3000 se realizó una ampliación presupuestal debido a la solicitud de autorización de ajuste presupuestal por convenio específico para la asignación de recursos financieros y los ajustes internos entre partidas, adecuados a las necesidades de la Universidad”; y **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “la cantidad determinada como variación se encuentra comprometida para la adquisición de capítulo 5000, en los siguientes meses del 2023, la reducción de este capítulo se debe a movimientos entre partidas internas para cubrir la operatividad de la Universidad”. (Figura 3)

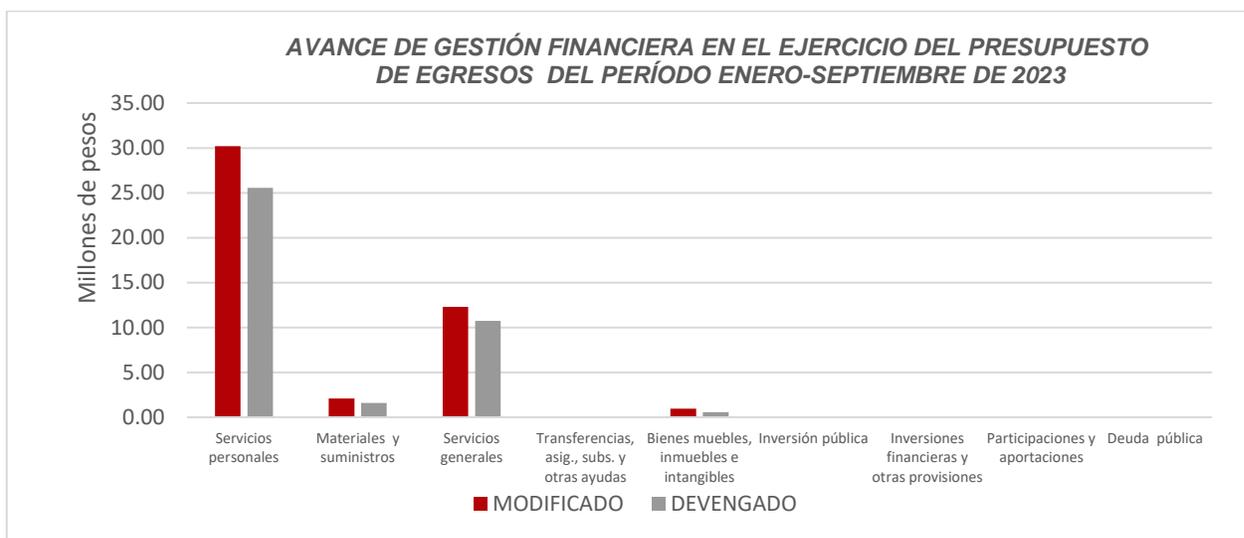


Figura 3

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 2023

La **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2023 la cantidad de **\$38,455,456.06** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$57,915,710.42**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha ejercido el **66.40%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el 19.38%, 20.66% y 26.36% para el primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente. **(Figura 4)**

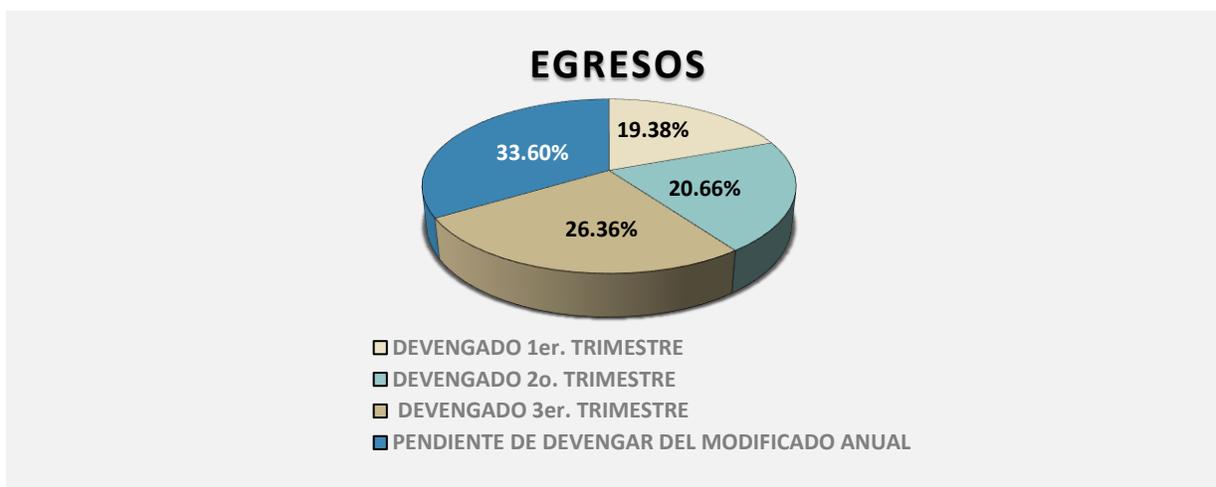


Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$58,042,192.88** recurso destinado para el desarrollo de dos programas presupuestarios:

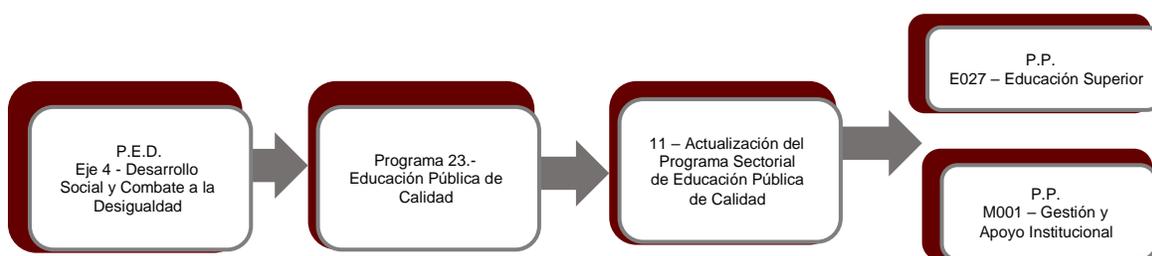
- **E027 - Educación Superior**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 6 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de **\$44,654,734.87**

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

- **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 \$13,387,458.01

Cabe mencionar que el importe reportado en este apartado difiere de lo expresado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2023. \$57,915,710.42

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



La **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2023, 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	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
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	No	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	35.28		

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

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-AVANACE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
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	No	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	8.26	No	0.00	0.00	7.92	-	95.80%	95.80%
						0.00	0.00	8.26	0.00		
	Porcentaje de egreso	Ascendente	Cuatrimestral	94.71	No	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	94.71		
C02. Estudiantes atendidos en programas educativos acreditados por su calidad	Porcentaje de estudiantes atendidos con los programas educativos reconocidos por su calidad	Ascendente	Semestral	81.51	No	0.00	0.00	79.21	-	97.18%	97.18%
						0.00	0.00	81.51	0.00		
C03. Abandono escolar en educación superior reducido	Porcentaje de abandono escolar	Ascendente	Semestral	19.28	Si	0.00	0.00	19.04	-	98.73%	98.73%
						0.00	0.00	19.28	0.00		
C04. Vinculación Interinstitucional realizada	Porcentaje de alumnos participando en proyectos y/o convenios	Ascendente	Semestral	28.84	No	0.00	0.00	24.98	-	86.62%	86.62%
						0.00	0.00	28.84	0.00		
C05. Programas Educativos impartidos bajo la modalidad Bilingüe Internacional Sustentable	Porcentaje de matrícula atendida en los programas educativos BIS	Ascendente	Semestral	80.58	SI	0.00	0.00	79.83	-	99.07%	99.07%
						0.00	0.00	80.58	0.00		

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.

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

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

- Componente 01:** El componente 01 cuenta con 2 indicadores de gestión, en el primer indicador se reporta un avance del **95.80%** con respecto a la meta programada. La entidad no presenta justificación del avance. En el segundo indicador no reportan metas programadas para el trimestre.
- **Componente 02:** Se reporta un avance del **97.18%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que fue la “certificación 2023 de la Ingeniería en Mantenimiento”.
- **Componente 03:** Se reporta un avance del **98.73%** con respecto a la meta programada. La entidad no presenta justificación del avance.
- **Componente 04:** Se reporta un avance del **86.62%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que: “durante este periodo se desarrollaron dos proyectos: Beca de movilidad a Francia (MEXPROTEC) de dos estudiantes, con el objetivo de realizar una licencia profesional por un año en ese país y Estadías Profesionales en el extranjero, como parte de su formación BIS, se movilizaron a 12 estudiantes a los países de Canadá (2), Estados Unidos (5) y España (2)”.
- **Componente 05:** Se reporta un avance del **99.07%** con respecto a la meta programada. La entidad no presenta justificación del avance.

NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANACE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
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	Descendente	Anual	14.00	No	0.00	0.00	0.00	-	0.00%	0.00%
						0.00	0.00	0.00	14.00		

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

PGRAMA 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-AVANCE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
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	95.83	87.50	79.18	-	82.21%	90.87%
						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 **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, reporta un avance del **82.21%** respecto de la meta programada. La entidad menciona que en el avance “se mantiene el cumplimiento en rango verde de 19 de 24 registros del Programa Presupuestario E027 y 3 de 5 del programa M001”.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó la **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente.

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

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 2023. 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 LFRCQROO; 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