

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA RIVIERA MAYA
AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023**

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA RIVIERA MAYA
Período del 1 de enero al 31 de diciembre 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 de Egresos del Estado, 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 de Quintana Roo.

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 cuarto 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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	5,627,468.85	3,806,400.00	5,627,468.85	5,320,959.40	(1,514,559.40)	139.79
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	57,203,290.42	53,428,423.00	57,203,290.42	56,065,115.24	(2,636,692.24)	104.93
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$57,234,823.00	\$62,830,759.27	\$57,234,823.00	\$62,830,759.27	\$61,386,074.64	\$(4,151,251.64)	107.25

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 cuarto trimestre por la cantidad de **\$61,386,074.64**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$57,234,823.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2023, se alcanzó en un **107.25%**. 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 en relación a lo programado por el concepto de examen de admisión, en titulaciones hubo incremento y en inscripciones ITEP certificación de idiomas”; **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)**

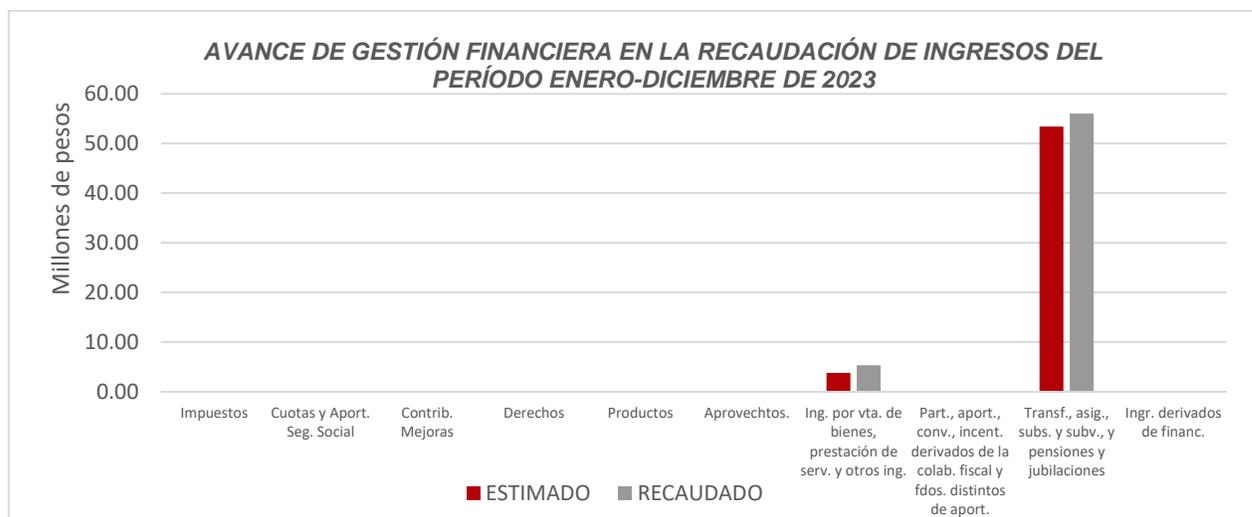


Figura 1

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 31 de diciembre de 2023 la cantidad de **\$61,386,074.64**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$57,234,823.00**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha recaudado el **107.25%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: **el 11.87%, 39.80%, 27.68% y 20.65%** para el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre, respectivamente, así como un excedente en la recaudación al cuarto trimestre de **\$4,151,251.64** que representa el **7.25%** del total de sus ingresos estimados a recaudar en el ejercicio que se informa. **(Figura2)**

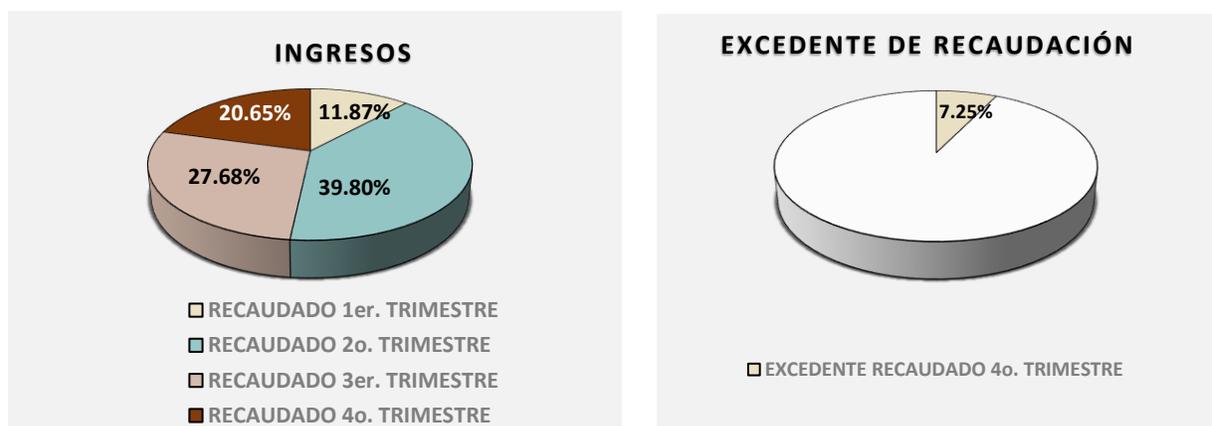


Figura 2

b) Egresos

La **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 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	\$39,513,054.46	\$37,609,984.00	\$39,513,054.46	\$37,141,417.96	\$2,371,636.50	94.00
Materiales y suministros	3,386,000.00	3,927,451.87	3,386,000.00	3,927,451.87	3,706,745.47	220,706.40	94.38
Servicios generales	15,254,839.00	17,184,686.74	15,254,839.00	17,184,686.74	17,065,528.78	119,157.96	99.31
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	570,889.61	984,000.00	570,889.61	570,889.61	0.00	100.00
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	\$61,196,082.68	\$57,234,823.00	\$61,196,082.68	\$58,484,581.82	\$2,711,500.86	95.57

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$58,484,581.82**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$61,196,082.68**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2023, se aplicaron en un **95.57%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “en el caso del capítulo 1000 se comprometió y devengo la nómina de la segunda parte del aguinaldo correspondiente al ejercicio fiscal 2023, pagadero al 2024”; **Materiales y suministros**,

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

“en el caso del capítulo 2000 al 31 de diciembre de 2023 la cantidad pendiente de ejercer fue devengada y comprometida, pagadera en el ejercicio 2024”; **Servicios generales**, “en el caso del capítulo 3000 al 31 de diciembre de 2023 la cantidad pendiente de ejercer fue devengada y comprometida, pagadera en el ejercicio 2024”. **(Figura 3)**

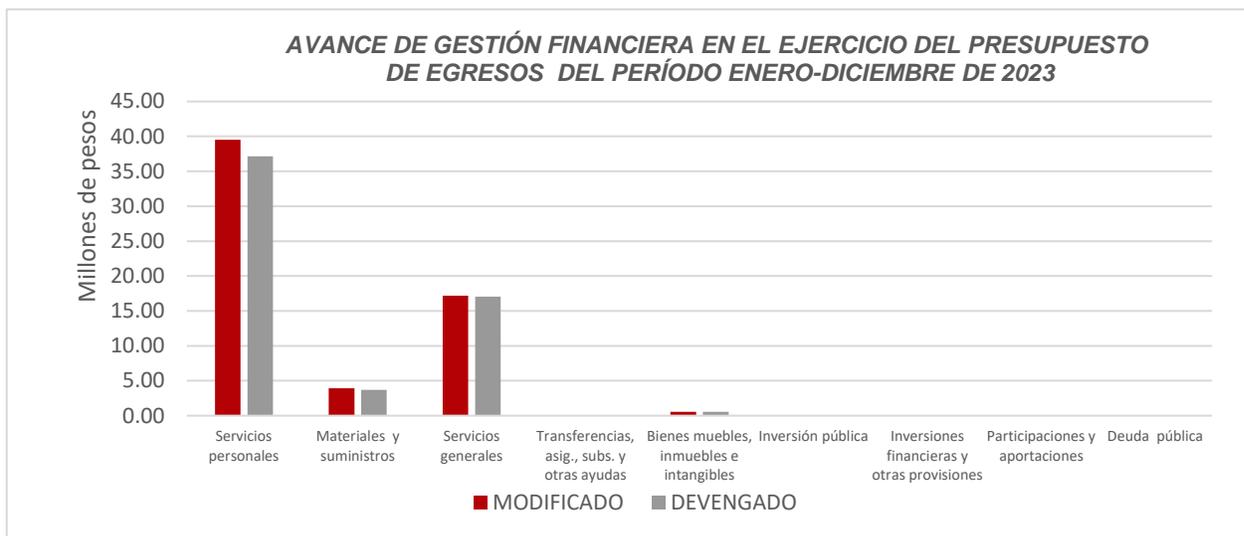


Figura 3

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 31 de diciembre de 2023 la cantidad de **\$58,484,581.82** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$61,196,082.68**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha ejercido el **95.57%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el **18.34%**, **19.55%**, **24.95%** y **32.73%** para el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre, respectivamente, quedando recursos no devengados por **\$2,711,500.86** que representa el **4.43%** del total de sus egresos. **(Figura 4)**

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

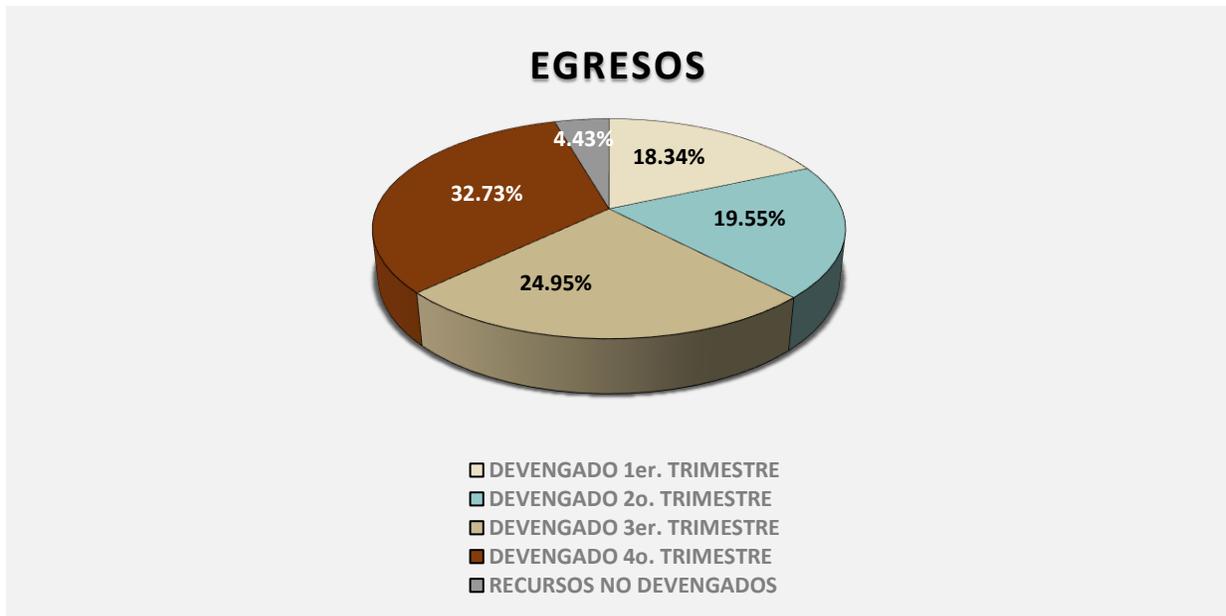


Figura 4

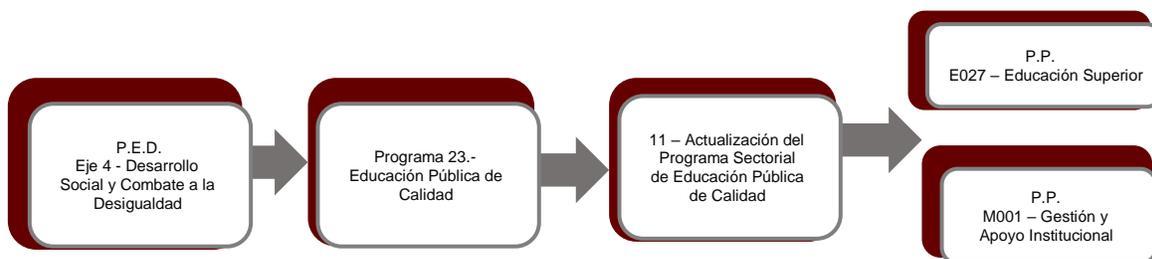
II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, reporta como presupuesto total modificado la cantidad de **\$61,196,082.58** 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 modificado de \$49,703,063.83
- **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 \$11,493,018.75

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

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 31 de diciembre 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	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	No	0.00	0.00	0.00	32.60	92.41%	92.41%
						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	No	0.00	0.00	0.00	57.23	81.72%	81.72%
						0.00	0.00	0.00	70.03		
C01. Educación superior con calidad y pertinencia impartida	Tasa de Variación de Matricula atendida	Ascendente	Semestral	8.26	No	0.00	0.00	7.92	0.00	0.00%	95.80%
						0.00	0.00	8.26	0.00		
	Porcentaje de egreso	Ascendente	Cuatrimestral	94.71	No	0.00	0.00	0.00	66.96	70.71%	70.71%
						0.00	0.00	0.00	94.71		

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		
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	0.00	0.00%	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	0.00	0.00%	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	0.00	0.00%	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	0.00	0.00%	99.07%
						0.00	0.00	80.58	0.00		

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

- En el Programa **E027 - Educación Superior**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **92.41%** con respecto a la meta programada anual. La entidad comenta que “no se alcanzó la meta planteada debido a que se tomó como base la meta 2022 que estaba en el plan estatal anterior 2016-2022, por lo que no se pudo plantear una meta que considerara las nuevas estimaciones de matrícula. La actualización del plan estatal anterior se hizo en el 2019 pero en los años subsecuentes el fenómeno ocurrido durante la pandemia impactaría en el porcentaje de crecimiento de la matrícula que normalmente se tiene en el estado de Quintana Roo, y ya no se pudieron modificar las metas. De igual manera, cabe hacer la aclaración, que la fecha corte de la estadística es al 15 de diciembre, por lo que es probable que con la oficialización en el mes de febrero este resultado tenga una ligera modificación”.

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 no reportan metas programadas para el trimestre. En el segundo indicador se reporta un avance del **70.71%** con respecto a la meta programada. La entidad indica que “durante el año se tenía estimado un egreso de 322 alumnos, de los cuales sólo egresaron 227 de manera efectiva, esto en atención a diversos factores de índoles económico y social que se seguirán tratando a través de los programas de tutorías y programas de becas académicas”.
- **Componente 02:** no reportan metas programadas para el trimestre.
- **Componente 03:** no reportan metas programadas para el trimestre.
- **Componente 04:** no reportan metas programadas para el trimestre.
- **Componente 05:** no reportan metas programadas para el trimestre.

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	78.00	No	0.00	0.00	0.00	75.60	96.92%	96.92%
						0.00	0.00	0.00	78.00		
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	80.04	No	0.00	0.00	0.00	78.51	98.09%	98.09%
						0.00	0.00	0.00	80.04		

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	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
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	81.81	84.97%	89.48%
						96.30	96.30	96.30	96.30		

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

- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **96.92%** con respecto a la meta programada anual.

Es importante mencionar que, la entidad fiscalizable presenta cambios en la meta anual programada a Nivel Fin y Propósito con respecto al tercer trimestre, la entidad no presenta justificación.

Durante este período, el único componente que integra este programa, reporta un avance del **84.97%** respecto de la meta programada. La entidad menciona que en el avance “dentro del trimestre se cuenta con la información de 24 indicadores (con o sin actividad) en el programa Presupuestario E027, de los cuales 6 no alcanzaron el rango verde a raíz de modificaciones en las políticas de operación, instrumentos rectores y cambios al interior de la institución”.

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 31 de diciembre 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