

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE TULUM
AL CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023**

ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE TULUM
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 Tulum**, 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 Tulum**, 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 Tulum**, 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	0.00	404,700.98	0.00	404,700.98	378,684.17	(378,684.17)	-
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	10,000,000.00	12,796,803.00	10,000,000.00	12,796,803.00	12,096,540.08	(2,096,540.08)	120.97
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$10,000,000.00	\$13,201,503.98	\$10,000,000.00	\$13,201,503.98	\$12,475,224.25	(\$2,475,224.25)	124.75

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 **\$12,475,224.25**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$10,000,000.00**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2023, se alcanzó en un **124.75%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, “la diferencia corresponde al no alcanzamiento de la matrícula estimada de alumnos en el periodo que se reporta”; y **Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones**, “la diferencia corresponde a que no se cubrieron todas las plazas autorizadas con la afectación en la fuente de financiamiento estatal”. **(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 Tulum**, ha recaudado ingresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2023 la cantidad de **\$12,475,224.25**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$10,000,000.00**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha recaudado el **124.75%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el **33.10%**, **37.54%**, **24.57%** y **4.79%** para el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre, respectivamente; asimismo, la entidad obtuvo un **24.75%** de ingreso excedente en la recaudación por la cantidad de **\$2,475,224.25**, importe recaudado en el cuarto trimestre del ejercicio fiscal que se informa. **(Figura 2)**

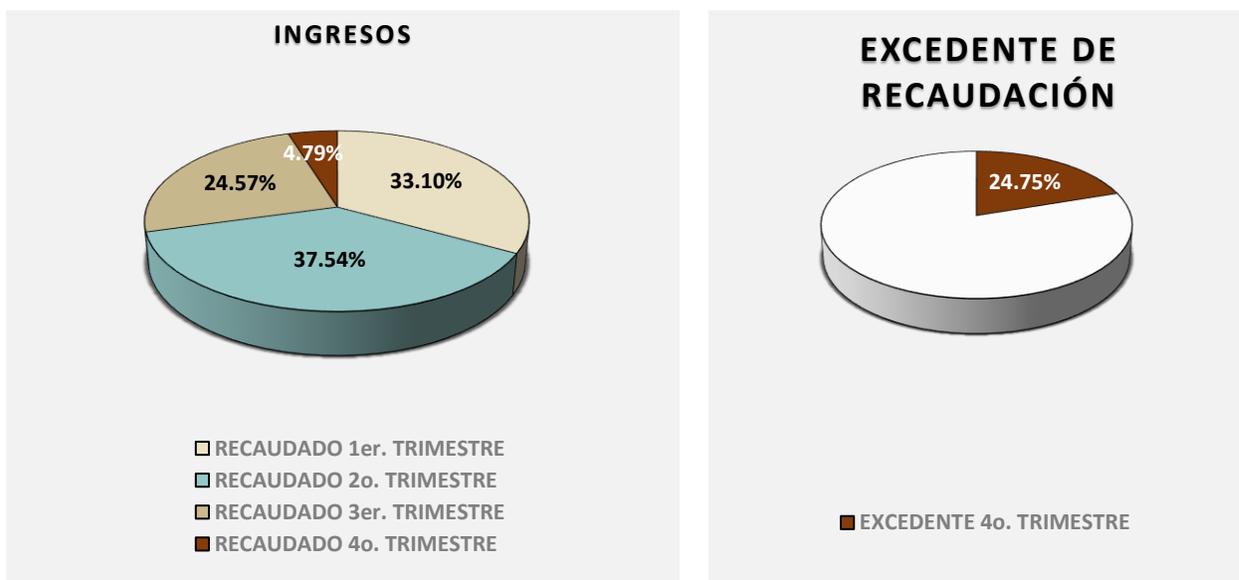


Figura 2

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 Tulum**, 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	\$9,025,002.00	\$9,025,002.00	\$9,025,002.00	\$9,025,002.00	\$7,454,350.14	\$1,570,651.86	82.60
Materiales y suministros	221,039.62	1,125,276.52	1,125,276.52	1,125,276.52	1,099,656.19	25,620.33	97.72
Servicios generales	753,958.38	2,501,225.46	2,501,225.46	2,501,225.46	2,196,233.61	304,991.85	87.81
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00	550,000.00	550,000.00	550,000.00	544,655.00	5,345.00	99.03
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	\$10,000,000.00	\$13,201,503.98	\$10,000,000.00	\$13,201,503.98	\$11,294,894.94	\$1,906,609.04	85.56

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$11,294,894.94**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$13,201,503.98**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2023, se aplicaron en un **85.56%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “el porcentaje se debe a plazas autorizadas, pero que no se encuentran ocupadas, y recursos no solicitados de aportación estatal y saldo pendiente de ejercer del ejercicio 2023”; **Materiales y**

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

suministros, “porcentaje pendiente por ejercer del ejercicio 2023”; **Servicios generales**, “porcentaje pendiente por ejercer del ejercicio 2023” y **Bienes muebles, inmuebles e intangibles**, “porcentaje pendiente por ejercer del ejercicio 2023”.

(Figura 3)

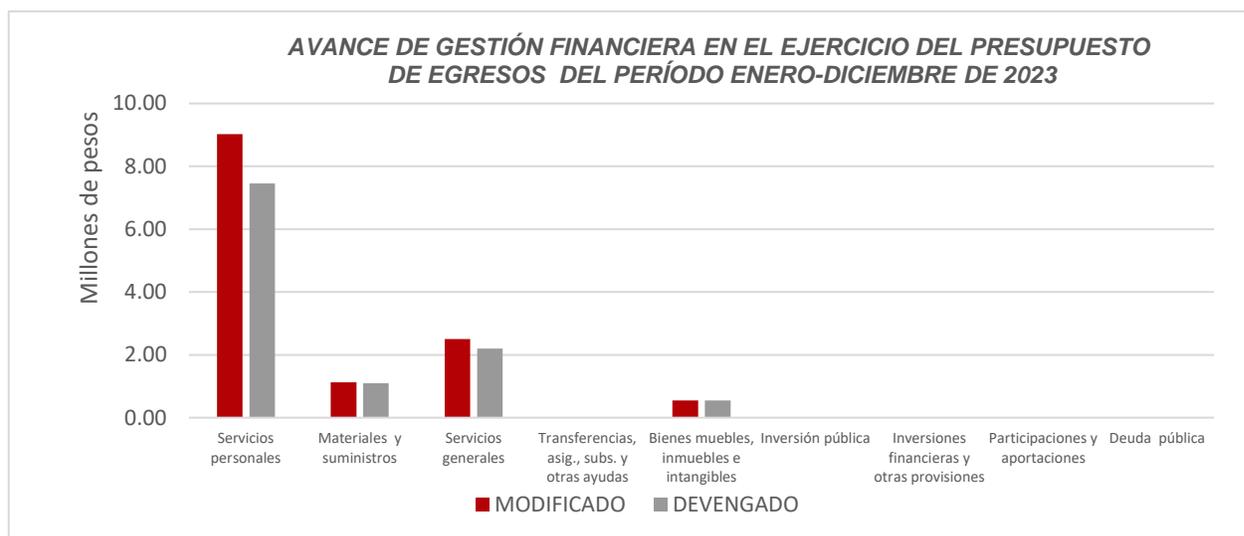


Figura 3

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023

La **Universidad Tecnológica de Tulum**, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2023 la cantidad de **\$11,294,894.94** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$13,201,503.98**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha ejercido el **85.56%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el **7.27%**, **21.25%**, **17.77%** y **39.27%** para el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre, respectivamente; quedando recursos no devengados por **\$1,906,609.04** que representa el **14.44%** del total de sus egresos para ejercer en el ejercicio fiscal que se informa. (Figura 4)

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

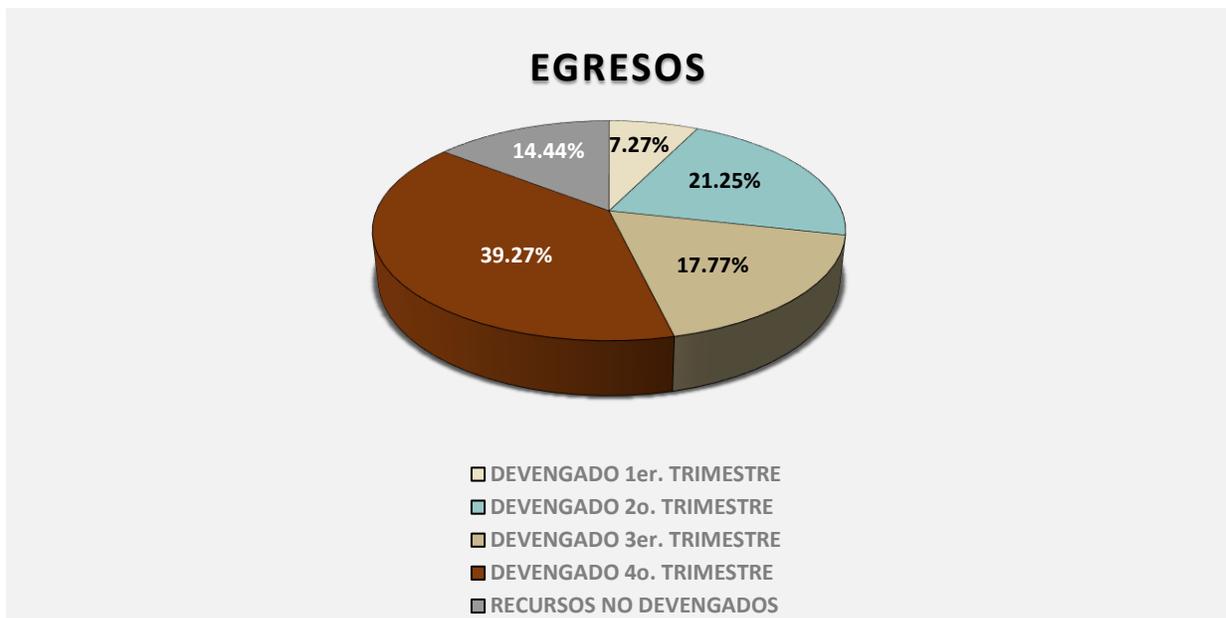


Figura 4

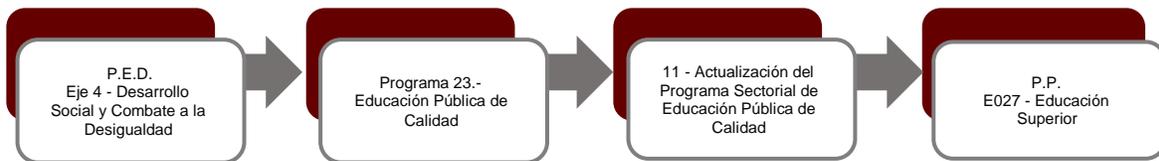
II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

La **Universidad Tecnológica de Tulum**, reporta como presupuesto modificado, la cantidad de **\$13,201,503.98**, recurso destinado para el desarrollo de un programa presupuestario:

- **E027 - Educación Superior**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 5 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto modificado de **\$13,201,503.98**

Este programa presupuestario se encuentra alineado 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 Tulum**, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, presenta el siguiente avance del cumplimiento del programa con base a 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-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 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	32.60	92.41%	92.41%
						0.00	0.00	0.00	35.28		
P- Los alumnos de Educación Superior del Municipio de Tulum aseguran la 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.	Porcentaje de egreso.	Ascendente	Semestral	100.00	No	0.00	0.00	0.00	100.00	100.00%	100.00%
						0.00	0.00	0.00	100.00		
	Tasa de Variación de matrícula atendida.	Ascendente	Semestral	125.81	Si	0.00	0.00	248.39	0.00	0.00%	197.44%
						0.00	0.00	125.81	0.00		
C02- Abandono escolar en educación superior reducido.	Porcentaje de abandono escolar.	Ascendente	Semestral	16.13	Si	0.00	0.00	9.68	0.00	0.00%	60.00%
						0.00	0.00	16.13	0.00		
C03-Vinculación Interinstitucional realizada.	Porcentaje de alumnos participando en proyectos y/o convenios.	Ascendente	Semestral	9.90	Si	0.00	0.00	9.26	0.00	0.00%	93.52%
						0.00	0.00	9.90	0.00		
C04- Programas Educativos impartidos bajo la modalidad Bilingüe Internacional Sustentable.	Porcentaje de matrícula atendida en los programas educativos BIS.	Ascendente	Semestral	100.00	Si	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00%	100.00%
						0.00	0.00	100.00	0.00		

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

Resumen de los avances con 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 justifica 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.”

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

- **Componente 01:** Se reporta un avance del **100.00%** con respecto a la meta programada. La entidad argumenta que: “egresaron el total de alumnas y alumnos que se inscribieron en su último cuatrimestre y realizaron sus prácticas profesionales logrando el cumplimiento de la meta programada”. Para el segundo indicador no reportan metas programadas para el trimestre.
- **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.

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

CONCLUSIONES:

La información presentada por la **Universidad Tecnológica de Tulum**, 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 LFRCCROO; 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