



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



	PÁGINA
INTRODUCCIÓN	2
I. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO AL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS / 23-AEMD-C-GOB-057-132	4
I.1 ANTECEDENTES	4
I.2. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA	7
A. Título de la auditoría	7
B. Objetivo	7
C. Alcance	7
D. Criterios de Selección	8
E. Áreas Revisadas	8
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados	8
G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría	9
I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	10
A. Resumen general de observaciones y recomendaciones emitidas en materia de desempeño	10
B. Detalle de Resultados	11
I.4. SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PRESENTADAS POR EL ENTE FISCALIZADO	55
I.5. TABLA DE JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE LOS RESULTADOS	56
II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA	57



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en el artículo 75, fracción XXIX, y 77 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, corresponde al Poder Legislativo a través de la Auditoría Superior del Estado, revisar de manera posterior la Cuenta Pública que el Gobierno del Estado le presente sobre los resultados de su gestión financiera, y el grado de cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados conforme a la ley. Esta revisión comprende la fiscalización a los Entes Públicos Fiscalizables, que se traduce a su vez, en la obligación de las autoridades que las representan de presentar la Cuenta Pública para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza a través de Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) y en consideración a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento, además, de las diversas disposiciones legales aplicables, de conformidad con el artículo 38 fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, con el objeto de hacer un análisis de las Cuentas Públicas a efecto de poder rendir el presente Informe a esta H. XVII Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de las mismas por parte de las autoridades estatales.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública de la **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, contiene la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado; estas acciones comprenden:

A.- El Proceso Administrativo; que es desarrollado fundamentalmente por la **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual incluye los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 2023 así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los objetivos contenidos en los programas estatales, conforme a los indicadores establecidos en el Presupuesto de Egresos, tomando en cuenta el Plan Estatal de Desarrollo, el programa sectorial, institucional, regional, anuales y demás programas aplicados por el ente público.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



B.- El Proceso de Vigilancia; que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo de la Auditoría Superior del Estado, cuya función es la revisión y fiscalización superior de los Ingresos, Presupuesto de Egresos, Políticas, cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa de la **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**.

En la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio fiscal 2023, se encuentra dentro del tomo VI el ejercicio del gasto público, del Sector Paraestatal, integrado por las Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieras, sector educativo, en el cual se encuentra la **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**.

El C. Auditor Superior del Estado de Quintana Roo, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 8, 19 fracción I y 86 fracción IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, aprobó en fecha 26 de enero de 2024 mediante acuerdo administrativo, el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2024, y que contempla la Fiscalización a las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2023, el cual fue expedido y publicado en el portal web de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.

En este sentido, la auditoría realizada a la Cuenta Pública de la **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, correspondiente al ejercicio fiscal 2023, se denomina **Auditoría de Desempeño al cumplimiento de objetivos y metas de programas presupuestarios 23-AEMD-C-GOB-057-132**, y notificada en fecha 12 de marzo de 2024, mediante la Orden de Auditoría, Visita e Inspección con número de oficio ASEQROO/ASE/AEMD/0560/03/2024.

Por lo anterior, y en cumplimiento a los artículos 2, 3, 4, 5, 6 fracciones I, II y XX, 16, 17, 19 fracciones I, V, VII, XII, XV, XXVI y XXVIII, 22 en su último párrafo, 37, 38, 40, 41, 42 y 86 fracciones I, XVII, XXII y XXXVI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar el Informe Individual de Auditoría obtenido, en relación con la auditoría de desempeño de la Cuenta Pública de la **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, correspondiente al ejercicio fiscal 2023.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



I. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO AL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS / 23-AEMD-C-GOB-057-132

I.1 ANTECEDENTES

Las dependencias y entidades que integran la Administración Pública Estatal requieren que su gestión sea eficaz, responsable y que les permita mantenerse en las mejores condiciones, para lograr un equilibrio favorable entre su administración y los fines que persiguen. Al respecto, resulta indispensable que dichas instituciones cuenten con un Sistema de Control Interno eficaz, que esté diseñado y funcione de tal manera que fortalezca la capacidad para conducir sus actividades hacia el logro de la misión institucional; impulse la prevención y administración de eventos contrarios al logro de los objetivos estratégicos; promueva el cumplimiento de las leyes y normativas aplicables; coadyuve a la presentación de información¹.

Por otra parte, en los últimos treinta años, economías de diversos países rompieron paradigmas en cuanto al enfoque de la administración de los recursos públicos, por dos razones principales:

- La necesidad de hacer más con los mismos recursos, y
- La necesidad de rendir cuentas a los ciudadanos, cada vez más exigentes con la eficiencia, en la asignación y uso de los recursos públicos.

Como resultado, surge el enfoque de Gestión para Resultados (GpR). La GpR es un modelo de cultura organizacional, directiva y de desempeño institucional que pone más énfasis en los resultados que en los procedimientos. Aunque también interesa cómo se hacen las cosas, cobra mayor relevancia qué se hace, qué se logra y cuál es su impacto en el bienestar de la población; es decir, la creación de valor público.

En el marco de la GpR y con fundamento en el marco constitucional y legal, a partir de 2006 y hasta 2008, se implantó en la Administración Pública Federal (APF) el Presupuesto basado en Resultados (PbR), procurando la alineación entre la planeación, la programación, el presupuesto, el control, el ejercicio, el seguimiento y la

¹ Modelo de Evaluación de Control Interno en la Administración Pública Estatal, página 89.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



evaluación del gasto público. De 2009 en adelante, se está llevando a cabo la consolidación de dicha iniciativa.

El PbR es un proceso basado en consideraciones objetivas sobre los resultados esperados y alcanzados para la asignación de recursos, con la finalidad de fortalecer la calidad del diseño y gestión de las políticas, programas públicos y desempeño institucional, cuyo aporte sea decisivo para generar las condiciones sociales, económicas y ambientales para el desarrollo nacional sustentable; en otras palabras, el PbR busca elevar la cobertura y la calidad de los bienes y servicios públicos, cuidando la asignación de recursos particularmente a los que sean prioritarios y estratégicos para obtener los resultados esperados.

Así mismo, dentro de este contexto la Metodología de Marco Lógico (MML) es una herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas y proyectos. Su uso permite:

- Presentar de forma sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causalidad;
- Identificar y definir los factores externos al programa que pueden influir en el cumplimiento de los objetivos;
- Evaluar el avance en la consecución de los objetivos, así como examinar el desempeño del programa en todas sus etapas².

La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) se ha constituido en la base para el diseño de indicadores en México. La Metodología de Marco Lógico (plataforma para la construcción de la MIR) permite alinear los objetivos de los programas presupuestarios con los objetivos estratégicos de las dependencias y entidades federales y con el Plan Nacional de Desarrollo. La MIR es un instrumento clave para la planeación dado que proporciona información para el monitoreo y evaluación de resultados³.

Quintana Roo enfrenta un contexto complejo ante la fragilidad de los sistemas de planeación, programación, seguimiento, evaluación y control, vinculado a la ausencia de técnicas, que en conjunto obligan a la revisión minuciosa de la acción

² Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (SHCP), páginas 9,11 y 15.

³ Manual para el diseño y la construcción de indicadores Instrumentos principales para el monitoreo de programas sociales de México, página 9.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



gubernamental; esta situación ha generado que los errores cometidos históricamente sean expuestos en la vitrina pública del contexto nacional.

El modelo de gobierno de la administración estatal 2023-2027, está sustentado en la Gestión para Resultados (GpR) dando pauta a consolidar al Presupuesto basado en Resultados y al Sistema de Evaluación del Desempeño, de una manera operable al integrar los resultados para la toma de decisiones del proceso de planeación, programación, presupuestación, ejercicio y control, seguimiento, evaluación y rendición de cuentas⁴.

La **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya** como Institución Pública de Educación Superior, con carácter de Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Quintana Roo, tiene por objeto formar Técnicos Superiores Universitarios que hayan egresado del bachillerato, aptos para la aplicación de conocimientos y la solución creativa de problemas con un sentido de innovación en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos⁵.

Dentro de este marco, se plantea que, de acuerdo con el Anexo 10.1 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2023, según la Clasificación Administrativa del Consejo Nacional de Armonización Contable, se aprobó recurso estatal a la **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya** por la cantidad de \$53,428,423.00 (Cincuenta y tres millones cuatrocientos veintiocho mil cuatrocientos veintitrés pesos 00/100 M.N.) y en el anexo 10.16 del mismo documento se aprueban Erogaciones con Recursos de Ingresos Propios por la cantidad de: \$3,806,400.00 (Tres millones ochocientos seis mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.) cantidades que suman un total de \$57,234,823.00 (cincuenta y siete millones doscientos treinta y cuatro mil ochocientos veintitrés pesos 00/100 M.N.) para el desarrollo de los siguientes programas presupuestarios⁶:

- E027 – Educación Superior.
- M001 – Gestión y Apoyo Institucional.

⁴ Actualización del Plan Estatal de Desarrollo 2023-2027, página 521.

⁵ Decreto por el que se reforma integralmente el Decreto de creación de la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya, artículos 1 y 5 fracción I.

⁷ Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el Ejercicio Fiscal 2023, anexo No. 10.1 información complementaria, página. 24. Consultado en https://sefiplan.qroo.gob.mx/presupuesto_egresos/2023/PO_Anexo10.pdf



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



I.2. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA

En cumplimiento al artículo 38 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se establece el título de la auditoría, el objetivo, el alcance, los criterios de selección, las áreas revisadas y los procedimientos de auditoría aplicados.

A. Título de la auditoría

La auditoría que se realizó en materia de desempeño a la **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

Auditoría de Desempeño al cumplimiento de objetivos y metas de programas presupuestarios, 23-AEMD-C-GOB-057-132

B. Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de objetivos y metas de programas presupuestarios.

C. Alcance

La auditoría se basó en el estudio general de las acciones emprendidas por la **Universidad Tecnológica de la Riviera Maya**, para la implementación de los cinco componentes del sistema de control interno, así como en la evaluación del diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), del cumplimiento de objetivos y metas del programa presupuestario E027 – Educación Superior, de la generación de evidencia que sustente los avances reportados y de las evaluaciones internas o externas a sus programas presupuestarios.

La auditoría se realizó de conformidad con la normativa aplicable a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública, la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No.300 “Principios Fundamentales de la auditoría de desempeño”, así como lo relativo a los procesos y procedimientos de Auditoría en Materia de Desempeño del Sistema de Gestión de Calidad de la Auditoría Superior del Estado de



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Quintana Roo, para asegurar el logro del objetivo y el alcance establecido. Los datos proporcionados por la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya, fueron en lo general, suficientes, de calidad, confiables y consistentes para aplicar los procedimientos establecidos y para sustentar los hallazgos y la opinión de la Auditoría Superior del Estado.

D. Criterios de Selección

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios cuantitativos y cualitativos establecidos en la Normativa Institucional de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo para la integración del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2024, que comprende la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023.

E. Áreas Revisadas

- Dirección de Planeación y Evaluación.
- Departamento de Calidad.
- Departamento de Servicios Bibliotecarios.
- Departamento de Servicios Escolares.
- Departamento de Prácticas y Estadías.
- Departamento de Cultura y Deporte.
- Dirección Académica.

F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

Eficacia

1. Control Interno

1.1. Valoración de la implementación de los cinco componentes de control interno

1.1.1. Aplicación de cuestionario de los cinco componentes de control interno.

1.1.2. Valoración de la evidencia documental e información obtenida.

1.1.3. Determinar el estatus de implementación de los cinco componentes de control interno en la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Eficacia

2. Presupuesto basado en Resultados

2.1. Evaluación de Matriz de Indicadores para Resultados

- 2.1.1. Verificar si la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya implementó correctamente la Metodología de Marco Lógico en la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario E027 – Educación Superior.

Eficiencia

3. Sistema de Evaluación del Desempeño (SED)

3.1. Cumplimiento de objetivos y metas

- 3.1.1. Verificar el nivel de cumplimiento reportado de los objetivos y metas en el Formato Evaluatorio Programático del SIPPRES, de acuerdo con los parámetros de semaforización determinados por la Secretaría de Finanzas y Planeación.
- 3.1.2. Analizar la evidencia correspondiente al cumplimiento de los objetivos y metas de los programas presupuestarios, a fin de corroborar si sustenta el nivel de cumplimiento reportado en el Formato Evaluatorio del SIPPRES.

3.2. Evaluación de Desempeño

- 3.2.1. Verificar que durante el ejercicio fiscal 2023, el ente público haya contado con evaluaciones de desempeño internas o externas de sus programas presupuestarios.

G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría

De conformidad con el artículo 38 fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, el personal designado adscrito a la Auditoría Especial en Materia al Desempeño de esta Auditoría Superior del Estado, que actuó en el desarrollo y ejecución de la auditoría, visita e inspección en forma conjunta o separada, mismo que se identificó como personal de este Órgano Técnico de Fiscalización, el cual se encuentra referido en la orden emitida con oficio número ASEQROO/ASE/AEMD/0560/03/2024, siendo las servidoras públicas a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, las siguientes:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



NOMBRE	CARGO
M. en Aud. Saily Espinosa Ramírez C.F.P.	Coordinadora de la Dirección de Fiscalización en Materia al Desempeño "C".
M. en Aud. Ingrid Darany Sanzores Burgos	Supervisora de la Dirección de Fiscalización en Materia al Desempeño "C".

I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

A. Resumen general de observaciones y recomendaciones emitidas en materia de desempeño

De conformidad con los artículos 17 fracción II, 38 fracción IV y V, 41 en su segundo párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, y artículos 4, 8 y 9, fracciones X, XI, XVIII y XXVI del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, durante este proceso se determinaron 3 resultados de la fiscalización correspondientes a la **Auditoría de Desempeño al cumplimiento de objetivos y metas de programas presupuestarios**, que generaron 7 observaciones. De lo anterior se deriva lo siguiente:

Observaciones Emitidas	
Total	7
Atendidas	0
En seguimiento	7

Recomendaciones Emitidas	
Total	7



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



B. Detalle de Resultados

Resultado Número 1

Eficacia

1. Control Interno

1.1 Valoración de la implementación de los cinco componentes de control interno

Con observación

El Control Interno se ha convertido en una parte esencial para conducir las actividades hacia el logro de objetivos y metas institucionales de cualquier organización, ya sea en el sector público o privado.

Las dependencias y entidades que integran la Administración Pública Estatal requieren que su gestión sea eficaz, responsable y que les permita mantenerse en las mejores condiciones, para lograr un equilibrio favorable entre su administración y los fines que persiguen.

Al respecto, resulta indispensable que dichas instituciones cuenten con un Sistema de Control Interno eficaz, que esté diseñado y funcione de tal manera que fortalezca la capacidad para conducir sus actividades hacia el logro de la misión institucional, impulse la prevención y administración de eventos contrarios al logro de los objetivos estratégicos, promueva el cumplimiento de las leyes y normativas aplicables, coadyuve a la presentación de información financiera, presupuestal y de gestión en forma confiable y oportuna; y que asegure el ejercicio y resguardo adecuado de los recursos públicos que les son asignados.

En atención al marco de control interno que cada institución tiene establecido, se considera necesario llevar a cabo la evaluación del Sistema de Control Interno con el objeto de verificar si se tienen implantados los componentes de control y, en su caso, identificar las posibles áreas de oportunidad que contribuyan al fortalecimiento de dichos marcos de Control Interno.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



El establecimiento de los Sistemas de Control Interno en las instituciones de la Administración Pública Estatal tiene como base fundamental el mandato legal y otras disposiciones aplicables que definen su misión y atribuciones, y a partir de esto, se autorizan e implantan las estructuras orgánicas y funcionales, y las políticas y procedimientos necesarios para conducir las actividades hacia el logro de objetivos y metas, así como los registros e información que facilitan la debida aplicación y salvaguarda de los recursos que les son autorizados, lo que coadyuva al fortalecimiento del proceso de rendición de cuentas, en un marco de transparencia⁷.

El sistema de control se encuentra agrupado en cinco normas generales⁸:

1.- Ambiente de Control: Es la base del control interno. Proporciona los elementos normativos, estructura y disciplina para apoyar al personal en la consecución de los objetivos y metas institucionales.

2.- Administración de Riesgos: Es el proceso dinámico para identificar, analizar, evaluar y monitorear los riesgos, incluidos los riesgos vinculados con actos de corrupción, así como determinar acciones que permitan mitigar su efecto y probabilidad de ocurrencia, de tal manera que se pueda proporcionar seguridad razonable del cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

3.- Actividades de Control: Son aquellas acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos, por las unidades administrativas responsables para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos asociados, incluidos los vinculados con actos de corrupción y los de sistemas de información.

4.- Información y comunicación: Es la información de calidad que las unidades administrativas y los servidores públicos generan, obtienen y utilizan; así como los mecanismos y canales de comunicación efectivos y confiables que existen en el interior y exteriores, para respaldar el Sistema de Control.

5.- Supervisión: Son las actividades establecidas y operadas en las unidades administrativas, con la finalidad de mejorar de manera continua al control interno mediante una vigilancia y evaluación periódicas a su eficacia, eficiencia y economía.

⁷ Modelo de Evaluación de Control Interno en la Administración Pública Estatal, páginas 89 y 90.

⁸ Acuerdo por el que se emiten las normas generales de control interno para la administración pública central y paraestatal del Estado de Quintana Roo, artículos 1 y 9.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Durante los trabajos de auditoría, visita e inspección, se aplicó un cuestionario de los cinco componentes de Control Interno a la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya (UTRM), con el objetivo de obtener información y evidencia que permita determinar el estatus de implementación del sistema de control interno en sus cinco componentes, valorando el avance en su implementación con base en COSO⁹ 2013.

Lo anterior, permitirá identificar el entorno de control en el que se ejercen los recursos públicos y proponer acciones de mejora para fortalecer dichos Sistemas de Control Interno.

Los cinco componentes que integran el control interno se mencionan a continuación:

- 1) Ambiente de Control.
- 2) Administración de Riesgos.
- 3) Actividades de Control.
- 4) Información y Comunicación.
- 5) Supervisión.

La información y evidencia entregada por la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya (UTRM) fue valorada por lo que se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 1. Ambiente de Control

COMPONENTE	PUNTAJE MÁXIMO ESPERADO	CALIFICACIÓN COMPONENTES	FACTORES DE VALORIZACIÓN	PUNTAJE ASIG. POR ELEMENTO
AMBIENTE DE CONTROL	20	10.96	Normativa de Control Interno	0.87
			Compromiso con la Integridad y los Valores Éticos	3.04
			Responsabilidad de Vigilancia y Supervisión del Control Interno	0.31
			Estructura, Autoridades, Funciones y Responsabilidades	2.39
			Competencia Profesional y Capacitación de Personal	4.35
TOTAL				10.96

Fuente: Cédula de Evaluación de Control Interno de la UTRM.

De acuerdo a lo anterior, se determinó que el estatus de implementación del componente ambiente de control es medio, lo cual indica que la institución carece de programas de capacitación formal que contribuyan a sensibilizar a los servidores

⁹ Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



públicos sobre la importancia de aplicar los códigos de conducta y ética institucional, así como carece de procedimientos para medir el conocimiento, apropiación y apego de los documentos por parte de los servidores públicos; asimismo, los mecanismos implementados para captar e investigar actos contrarios a la ética y conducta, ni se encuentran formalizadas las instancias que den seguimiento y resolución a los mismos. Sobre la competencia del personal la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya está en proceso de establecer medios para desarrollar y retener a los servidores públicos competentes, lo que permitirá consolidar un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas.

Tabla 2. Administración de Riesgos

COMPONENTE	PUNTAJE MÁXIMO ESPERADO	CALIFICACIÓN COMPONENTES	FACTORES DE VALORIZACIÓN	PUNTAJE ASIG. POR ELEMENTO
ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	11.18	Establecimiento de Objetivos y Tolerancia al Riesgo	5.88
			Identificación, Análisis y Respuesta a Riesgos Asociados con los Objetivos	4.71
			Identificación de Riesgos de Corrupción y Fraude	0.59
TOTAL				11.18

Fuente: Cédula de Evaluación de Control Interno de la UTRM.

Por lo anterior, se determinó que el estatus de implementación del componente administración de riesgos es medio, por lo que se observó que el Plan Estratégico Institucional carece de las autorizaciones correspondientes por parte del Titular, falta vinculación o correspondencia con los objetivos del Plan de Desarrollo Estatal; asimismo, necesitan una desagregación, por lo que impidió la identificación a todos los responsables para el cumplimiento de los mismos, los responsables asimismo de indicadores que le permitan medir grado de cumplimiento respecto de las metas establecidas, por lo que es necesario reforzar la metodología establecida para el proceso general de administración de riesgos y establecer o consolidar un Comité de Ética con reglas de operación y funcionamiento acordes a las características de la entidad para la atención de dilemas éticos y de comportamiento. Asimismo, se requiere consolidar la política de evaluación y actualización del control interno en todos los ámbitos de la entidad e informar periódicamente de su cumplimiento.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 3. Actividades de Control

COMPONENTE	PUNTAJE MÁXIMO ESPERADO	CALIFICACIÓN COMPONENTES	FACTORES DE VALORIZACIÓN	PUNTAJE ASIG. POR ELEMENTO
ACTIVIDADES DE CONTROL	20	4.17	Implementar Actividades de Control (Políticas y Procedimientos)	3.34
			Actividades de Control para las TIC's ¹⁰	0.83
TOTAL				4.17

Fuente: Cédula de Evaluación de Control Interno de la UTRM.

De acuerdo a lo presentado en la tabla anterior, se determinó que el estatus de implementación del componente actividades de control es bajo, por lo que el ente debe considerar diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control que contribuyan a mitigar y dar respuesta a los riesgos que dificultan el logro de los objetivos sustantivos y adjetivos de la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya, además como desarrollar las políticas y lineamientos que permitan implementar, dar soporte y continuidad a los sistemas de información de las actividades sustantivas, financieras y administrativas.

Tabla 4. Información y Comunicación

COMPONENTE	PUNTAJE MÁXIMO ESPERADO	CALIFICACIÓN COMPONENTES	FACTORES DE VALORIZACIÓN	PUNTAJE ASIG. POR ELEMENTO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	8.80	Información Relevante y de Calidad	2.80
			Comunicación Interna	6.00
TOTAL				8.80

Fuente: Cédula de Evaluación de Control Interno de la UTRM.

Con base en lo anterior, se determinó que el estatus de implementación del componente información y comunicación es bajo, por lo que es importante establecer políticas, mecanismos y medios adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar de manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz, así como para salvaguardar los documentos e información que se deben conservar en virtud de su importancia.

¹⁰ Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 5. Supervisión

COMPONENTE	PUNTAJE MÁXIMO ESPERADO	CALIFICACIÓN COMPONENTES	FACTORES DE VALORIZACIÓN	PUNTAJE ASIG. POR ELEMENTO
SUPERVISIÓN	20	1.25	Realizar Actividades de Supervisión (Evaluaciones y Autoevaluaciones)	1.25
TOTAL				1.25

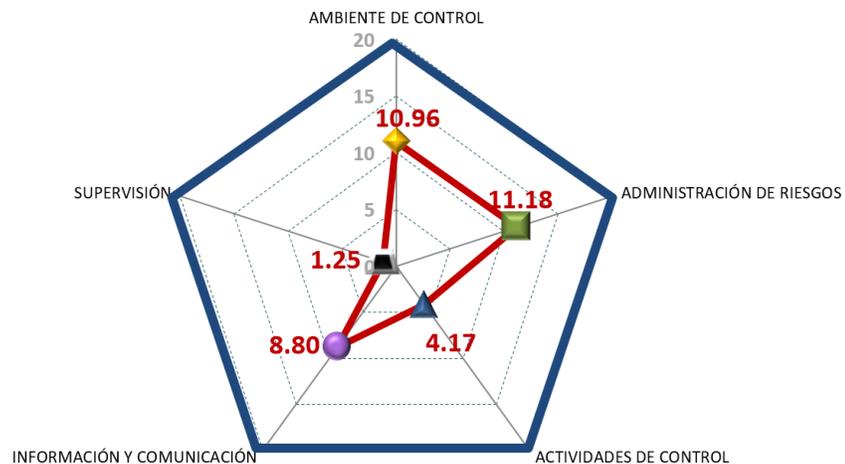
Fuente: Cédula de Evaluación de Control Interno de la UTRM.

En relación a la tabla anterior, se determinó que el estatus de implementación del componente supervisión es bajo, por lo que se deben formalizar e implementar procedimientos que permitan realizar una adecuada supervisión del control interno institucional, asimismo de mecanismos de reporte, comunicación y seguimiento de las evaluaciones a los procesos internos.

A continuación, se presenta de manera gráfica el resultado obtenido en cada uno de los cinco componentes mencionados con anterioridad.

Gráfica 1. Puntaje de implementación de Control Interno de la UTRM.

COMPONENTE	PUNTAJE
AMBIENTE DE CONTROL	10.96
ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	11.18
ACTIVIDADES DE CONTROL	4.17
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	8.80
SUPERVISIÓN	1.25
TOTAL	36.36



Fuente: Cédula de Evaluación de Control Interno de la UTRM.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



En conclusión, una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por el ente público, relativas a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un puntaje general de 36.36 de un total de 100 en la evaluación practicada por componente, lo que ubica a la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya en un nivel medio.

Derivado del análisis anterior se determinó la siguiente observación:

1. La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, considera que aún y cuando la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya ha realizado acciones para la implementación de un sistema de control interno, éstas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua.

Recomendación de Desempeño

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda a la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya lo siguiente:

23-AEMD-C-057-132-R01-01 Recomendación

La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya deberá presentar el acta de la siguiente sesión ordinaria o extraordinaria del Consejo Directivo en la que se establece el compromiso de llevar a cabo las acciones necesarias para el fortalecimiento de su sistema de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión.

Con motivo de la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya, estableció como fecha compromiso para atención de la recomendación 23-AEMD-C-057-132-R01-01 el 30 de septiembre de 2024. Por lo antes expuesto la atención a la recomendación de desempeño queda en **seguimiento**.

Normatividad relacionada con la observación

Modelo de Evaluación de Control Interno en la Administración Pública Estatal.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Acuerdo por el que se emiten las normas generales de control interno para la Administración Pública Central y Paraestatal del Estado de Quintana Roo, artículos 1 y 9.

Resultado Número 2

Eficacia

2. Presupuesto basado en Resultados.

2.1 Evaluación de Matriz de Indicadores para Resultados.

Con observaciones

Los recursos económicos de que disponga el Estado y los Municipios se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados¹¹. La información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse, con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo. Asimismo, deberá incluir los resultados de la evaluación del desempeño, para ello, deberán utilizar indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos en la planeación del desarrollo¹².

Los indicadores como parte de la Metodología de Marco Lógico (MML), permiten a los distintos entes públicos definir sus alcances, sus retos y las metas de sus programas presupuestarios y políticas, de allí que sea de vital importancia su elaboración y precisión al momento de elegirlos. Su correcta elaboración responde a las necesidades de la MIR y del proceso de programación, y son parte medular para el logro o fracaso de los objetivos institucionales¹³.

¹¹ Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, artículo 166.

¹² Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 54.

¹³ Guía para la construcción de indicadores de desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo, SEFIPLAN, página. 3.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



La MIR organiza los objetivos, indicadores y metas en la estructura programática, vinculados al programa presupuestario. Con base en ello, sólo deberá existir una MIR por Programa Presupuestario. La MIR consiste en establecer y estructurar el problema central, ordenar los medios y fines del árbol de objetivos en un programa, generar indicadores para medir sus resultados, definir los medios que permitirán verificar esos resultados, describir los riesgos que podrían afectar la ejecución del mismo o las condiciones externas necesarias para el éxito del programa¹⁴.

En el análisis de la calidad de diseño de la MIR se verifica que en esta se establezcan con claridad los objetivos del programa y su alineación con la planeación nacional, estatal, municipal o sectorial (fin y propósito); asimismo, que se hayan incorporado de manera precisa los indicadores que miden los objetivos y resultados esperados, que se identifiquen los medios de verificación para obtener y corroborar la información de los indicadores, que se describan los bienes y servicios entregados a la sociedad (componentes), así como las actividades e insumos para producirlos, y por último, la inclusión de supuestos que influyen en el cumplimiento de los objetivos.

Derivado de lo anterior, con la información contenida en el avance de gestión del ejercicio fiscal 2023, presentada por la entidad fiscalizada a esta Auditoría Superior del Estado, así como con la información complementaria que presentó mediante el oficio números UTRM/REC/119-03/2024 de fecha 06 de marzo de 2024, se procedió a verificar si la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya implementó correctamente la Metodología de Marco Lógico en la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario E027 – Educación Superior.

Se analizó la correcta implementación de la Metodología de Marco Lógico cumpliendo con la lógica vertical, lógica horizontal y fichas técnicas de indicadores de los 17 objetivos (1 fin, 1 propósito, 5 componentes y 10 actividades) establecidos en la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario antes mencionado, de los cuales se obtuvieron los resultados siguientes:

¹⁴ Guía para la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados del Gobierno del Estado de Quintana Roo, SEFIPLAN, página. 5.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 6. Resumen del Análisis de la MIR del programa presupuestario E027 – Educación Superior

Programa presupuestario	Número de indicadores	Resúmenes narrativos		Indicadores		Medios de verificación		Supuestos	
		Adecuado	Área de mejora	Adecuado	Área de mejora	Suficiente	Área de mejora	Adecuado	Área de mejora
E027 – Educación Superior	17	15	2	0	17	0	17	12	5
Total	17	15	2	0	17	0	17	12	5
%	100	88%	12%	0	100%	0	100%	70%	30%

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la Matriz de Indicadores para Resultados 2023 del programa presupuestario E027 – Educación Superior de la UTRM.

El resultado del análisis realizado, se muestra a continuación:

- a) **Resumen Narrativo:** En el análisis del resumen narrativo de los objetivos se verificó la estructura y/o sintaxis de los objetivos de la MIR, así como las relaciones causales entre éstos, en sus distintos niveles: Fin, Propósito, Componentes y Actividades. Del resultado de la valoración, se determinó que el 88% fueron adecuados mientras que el 12% presentó áreas de mejora en los siguientes aspectos:

Tabla 7. Áreas de mejora de los resúmenes narrativos del programa presupuestario E027 – Educación Superior

Niveles de la MIR	Resumen Narrativo	Claridad	Sintaxis	Relación causa-efecto	Observaciones
Componente 2, Actividad 3	Fortalecimiento de la infraestructura tecnológica, equipamiento y material bibliográfico para brindar servicios educativos de calidad.	X	✓	✓	El objetivo no es claro, ya que abarca actividades diversas entre sí para su cumplimiento.
Componente 4, Actividad 3	Organización y participación en eventos académicos, graduaciones, culturales, artísticos y deportivos, enfocados en programas nacionales e internacionales.	X	✓	✓	El objetivo no es claro, ya que abarca actividades diversas entre sí para su cumplimiento.

✓: Cumple. X: No cumple.

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la revisión de los Indicadores de la MIR 2023 del programa presupuestario E027 – Educación Superior de la UTRM.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



b) Indicadores: En el análisis de los indicadores se verificó que estos cumplan con la estructura y los elementos mínimos para determinar la consecución de los objetivos planteados en el resumen narrativo. Del resultado de la valoración, se determinó que el 100% presentó áreas de mejora en los siguientes aspectos:

Tabla 8. Áreas de mejora de los indicadores del programa presupuestario E027 – Educación Superior

Niveles de la MIR	Indicador	NI*	DI*	MC*	LB*	M*	SI*	S*	D*	FM*	UM*
Fin	Tasa de cobertura estatal de Educación Superior.	X	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	X
Propósito	Tasa de eficiencia terminal de educación superior.	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X
Componente 1	Porcentaje de egreso.	X	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Componente 1, Actividad 1	Tasa de variación de alumnos de nuevo ingreso.	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Componente 1, Actividad 2	Porcentaje de Cursos ofertados.	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X
Componente 2	Porcentaje de estudiantes atendidos con los programas educativos reconocidos por su calidad.	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Componente 2, Actividad 2	Porcentaje de productos, estudios o planes académicos, relacionados con el desarrollo institucional o de la investigación.	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓
Componente 2, Actividad 3	Tasa de variación de volúmenes de acervo en biblioteca.	X	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓
Componente 3	Porcentaje de abandono escolar.	X	X	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	X



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMD-FO-018-R03



Niveles de la MIR	Indicador	NI*	DI*	MC*	LB*	M*	SI*	S*	D*	FM*	UM*
Componente 3, Actividad 1	Porcentaje de eficiencia terminal de TSU y porcentaje de Licenciatura.	X	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	X
Componente 3, Actividad 3	Porcentaje de alumnos beneficiados con becas y/o apoyos institucionales.	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	X
Componente 4	Porcentaje de alumnos participando en proyectos y/o convenios.	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Componente 4, Actividad 1	Tasa de variación de Convenios realizados Nacionales e Internacionales.	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X
Componente 4, Actividad 3	Porcentaje de Eventos Organizados por la UTRM o de participación durante el año.	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X
Componente 5	Porcentaje de matrícula atendida en los programas educativos BIS.	X	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Componente 5, Actividad 1	Porcentaje de programas de estudios traducidos a la lengua inglesa.	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X
Componente 5, Actividad 2	Porcentaje de participantes (colaboradores de la UTRM) en los programas de capacitación y certificación de competencias Modelo BIS.	X	X	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	X

* **Siglas:** NI: Nombre del Indicador DI: Definición del Indicador MC: Método de Cálculo LB: Línea Base M: Meta SI: Sentido del Indicador S: Semafización D: Dimensión FM: Frecuencia de Medición UM: Unidad de Medida.

✓: Cumple. X: No cumple.

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el análisis de la Matriz de Indicadores para Resultados y las Fichas Técnicas de los Indicadores establecidos para el programa presupuestario E027 – Educación Superior de la UTRM.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



En relación con las ponderaciones anteriores, se verificó que la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya presenta aspectos de mejora en el diseño de sus indicadores:

- El **nombre del indicador** presentó áreas de mejora en el indicador del Nivel Fin, debido a que, mide la cobertura haciendo referencia al acceso, sin medir la permanencia; así como no es claro y entendible debido a que no determinan de manera clara lo que se pretende medir, repiten el nombre del objetivo y presentan siglas sin mencionar el significado en los niveles Fin, C01, C02, C02A03, C03, C03A01, C04A03, C05 y C05A02 de la MIR.
 - La **definición del indicador** no fue clara debido a que repiten el método de cálculo en todos los niveles de la MIR.
 - En cuanto a la **línea base**, en algunos casos el valor establecido es cero y se considera incorrecto debido a que no es posible calcular el avance de los indicadores respecto de su situación inicial.
 - Las **metas** fueron correctas en un 77%, debido a que en los niveles Fin, C02A02, C02A03 y C05A02 no presentaron metas congruentes con el sentido del indicador.
 - Las **unidades de medida** resultaron inadecuadas en los niveles Fin, Propósito, C01A02, C03, C03A01, C03A03, C04A01, C04A03, C05A01 y C05A02 debido a que no expresan el resultado de la medición al aplicar el indicador.
 - En cuanto al **sentido del indicador**, fueron adecuados en un 94% debido a que en el Componente 03, el indicador no tiene congruencia con lo que se pretende medir.
- c) **Medios de verificación:** En el análisis de los Medios de Verificación se determinó que el 100% de los medios de verificación fueron insuficientes para el monitoreo, puesto que únicamente se menciona el nombre de un documento de manera general y no incluye los siguientes elementos:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMD-FO-018-R03



Tabla 9. Áreas de mejora de los medios de verificación del programa presupuestario
E027 – Educación Superior

Niveles de la MIR	Medios de verificación	NCD*	NA*	P*	L*
Fin	SNIE, SEP Subsecretaría de Educación Media Superior y Superior / Liga: www.gob.mx > conapo.	X	✓	X	X
Propósito	Estadísticas continuas del formato 911 de educación superior, inicio de ciclo escolar, SEQ. Subsecretaría de Educación Media Superior y Superior / Liga: https://qroo.gob.mx/seq/medios-deverificacion-de-laplaneacion-anual .	✓	✓	X	X
Componente 1	Estadísticas continuas de formato 911 1403 - Dirección de Vinculación / https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivode-desempeno/ .	✓	✓	X	X
Componente 1, Actividad 1	Estadísticas cuatrimestrales, Informe del H. Consejo Directivo 1403 - Dirección de Vinculación /https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivode-desempeno/ .	✓	✓	✓	X
Componente 1, Actividad 2	Informe del H. Consejo Directivo 1403 - Dirección de Vinculación /https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivode-desempeno/ .	✓	✓	X	X
Componente 2	Informe del H. Consejo Directivo 1402 - Dirección Académica /https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivode-desempeno/ .	✓	✓	X	X
Componente 2, Actividad 2	Informe del H. Consejo Directivo 1402 - Dirección Académica /https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivode-desempeno/ .	✓	✓	X	X
Componente 2, Actividad 3	Informe del H. Consejo Directivo 1402 - Dirección Académica /https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivode-desempeno/ .	✓	✓	X	X
Componente 3	Informe del H. Consejo Directivo 1402 - Dirección Académica /https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivode-desempeno/ .	✓	✓	X	X
Componente 3, Actividad 1	Informe del H. Consejo Directivo 1402 - Dirección Académica /https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivode-desempeno/ .	✓	✓	X	X
Componente 3, Actividad 3	Informe del H. Consejo Directivo. 1405 - Dirección de Planeación y Evaluación/ https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivodedesempeno/ .	✓	✓	X	X
Componente 4	Informe del H. Consejo Directivo 1403 - Dirección de Vinculación /https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivode-desempeno/ .	✓	✓	X	X



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Niveles de la MIR	Medios de verificación	NCD*	NA*	P*	L*
Componente 4, Actividad 1	Informe del H. Consejo Directivo 1403 - Dirección de Vinculación /https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivode-desempeno/ .	✓	✓	X	X
Componente 4, Actividad 3	Informe del H. Consejo Directivo 1403 - Dirección de Vinculación /https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivode-desempeno/ .	✓	✓	X	X
Componente 5	Informe del H. Consejo Directivo 1402-Dirección Académica / https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivode-desempeno/ .	✓	✓	X	X
Componente 5, Actividad 1	Informe del H. Consejo Directivo 1402-Dirección Académica / https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivode-desempeno/ .	✓	✓	X	X
Componente 5, Actividad 2	Informe del H. Consejo Directivo 1402-Dirección Académica / https://utrivieramaya.edu.mx/index.php/reporte-ejecutivode-desempeno/ .	✓	✓	X	X

Siglas: NCD: Nombre Completo del Documento. NA: Nombre del Área que genera o publica la información.
P: Periodicidad con la que se publica la información. L: Liga a la página de la que se obtiene la información.
✓: Cumple. X: No cumple.

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la revisión de los Medios de verificación de la MIR 2023 del programa presupuestario E027 – Educación Superior de la UTRM.

a) **Supuestos:** En el análisis de los Supuestos se constataron tres aspectos fundamentales: la identificación de factores externos, la verificación de las condiciones de supuestos, y el análisis de consistencia en la relación causal entre objetivos. Del resultado de la valoración de los supuestos, se determinó que el 30% fueron inadecuados presentando las siguientes áreas de mejora:

Tabla 10. Áreas de mejora de los supuestos del programa presupuestario E027 – Educación Superior

Niveles de la MIR	Resumen Narrativo	Supuesto	Observaciones
Componente 2, Actividad 2	Realización de proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación.	Los profesores de la UTRM reciben asesoría de instituciones nacionales e internacionales de investigación para la realización de los proyectos.	No es externo y no es una condición que deba cumplirse para alcanzar el siguiente nivel.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Niveles de la MIR	Resumen Narrativo	Supuesto	Observaciones
Componente 2, Actividad 3	Fortalecimiento de la infraestructura tecnológica, equipamiento y material bibliográfico para brindar servicios educativos de calidad.	Las autoridades estatales y federales designan recursos para la adquisición de infraestructura física y tecnológica en alineación al cumplimiento de los Programas Educativos.	No es una condición que deba cumplir para el siguiente nivel.
Componente 3, Actividad 3	Gestión de becas y apoyos institucionales para la continuidad de estudios a nivel superior.	Las autoridades federales destinan recursos económicos para programas de becas escolares a nivel superior.	No es una condición que deba cumplirse para alcanzar el siguiente nivel.
Componente 5, Actividad 1	Traducción al idioma inglés de planes, programas de estudios y material didáctico.	La Dirección General de Universidades Tecnológicas y Politécnicas (DGUTyP) solicita las traducciones.	No es una condición que deba cumplirse para alcanzar el siguiente nivel.
Componente 5, Actividad 2	Fortalecimiento del desarrollo del capital humano.	La Universidad cuenta con recursos para la capacitación del personal.	No es externo y no es una condición que deba cumplirse para alcanzar el siguiente nivel.

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el análisis de la Matriz de Indicadores para Resultados 2023 del programa presupuestario E027 – Educación Superior.

De lo antes expuesto, se determinó que la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario E027 – Educación Superior no cumple con la Lógica Vertical y la Lógica Horizontal, tal como lo establece la Metodología de Marco Lógico (MML).

Derivado del análisis anterior se determinaron las siguientes observaciones:

2. La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya presentó debilidad en la implementación de la Metodología de Marco Lógico al diseñar la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario E027 – Educación Superior, en el ejercicio fiscal 2023, debido a que se presentan áreas de mejora en la sintaxis y claridad de los objetivos, en los elementos mínimos necesarios para la medición de indicadores, la periodicidad de los medios de verificación, así como las condiciones que deben cumplirse para los supuestos.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



3. La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya presentó áreas de mejora en el indicador a nivel Fin de la Matriz de Indicadores para Resultados, debido a que, mide la cobertura y no la permanencia y eficiencia terminal.

Recomendación de Desempeño

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda a la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya lo siguiente:

23-AEMD-C-057-132-R02-02 Recomendación

La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya deberá presentar la Matriz de Indicadores para Resultados con las Fichas Técnicas de Indicadores, correspondientes del programa presupuestario E027 - Educación Superior o su homólogo, correspondiente al ejercicio fiscal 2025, en el que se visualice el establecimiento correcto del Resumen Narrativo de todos los niveles de la MIR, el establecimiento correcto de los 10 elementos mínimos que deben contener los indicadores, los datos completos de los medios de verificación y el establecimiento correcto de los supuestos.

23-AEMD-C-057-132-R02-03 Recomendación

La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya deberá presentar evidencia de las gestiones realizadas ante las instancias correspondientes, a fin de establecer los indicadores necesarios que permitan medir el objetivo del nivel Fin de la Matriz de Indicadores para Resultados, del programa presupuestario E027 - Educación Superior o su homólogo, correspondiente al ejercicio fiscal 2025.

Con motivo de la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya, estableció como fecha compromiso para atención de las recomendaciones 23-AEMD-C-057-132-R02-02 y 23-AEMD-C-057-132-R02-03 el 31 de octubre de 2024. Por lo antes expuesto la atención a las recomendaciones de desempeño quedan en **seguimiento**.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Normatividad relacionada con las observaciones

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (Secretaría de Hacienda y Crédito Público).

Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos (Secretaría de Hacienda y Crédito Público).

Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo (Secretaría de Finanzas y Planeación, 2023).

Guía para la Construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados del Gobierno del Estado de Quintana Roo (Secretaría de Finanzas y Planeación, 2023).

Resultado Número 3

Eficiencia

3. Sistema de Evaluación del Desempeño (SED)

3.1 Cumplimiento de objetivos y metas

Con observaciones

Tanto a nivel federal como estatal está normado que los recursos económicos de que disponga el Estado se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados¹⁵.

La información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse, con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo. Asimismo, deberá incluir los resultados de la evaluación del desempeño. Para ello, deberán utilizar indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos en la planeación del desarrollo¹⁶.

Los indicadores deberán ser estratégicos y de gestión. Los indicadores estratégicos deberán medir el grado de cumplimiento de los objetivos de las políticas públicas y de

¹⁵ Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 134 y Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, artículo 166.

¹⁶ Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 54.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



los programas presupuestarios y deberán contribuir a corregir o fortalecer las estrategias y la orientación de los recursos. Los indicadores de gestión deberán medir el avance y logro en procesos y actividades, es decir, sobre la forma en que los bienes y servicios públicos son generados y entregados. Incluyen los indicadores que dan seguimiento a las actividades y aquellos que entregan bienes y/o servicios para ser utilizados por otras instancias. Los indicadores de desempeño permitirán verificar el nivel de logro alcanzado por el programa ¹⁷.

La meta es el objetivo cuantitativo que el programa o proyecto se compromete a alcanzar en un periodo de tiempo determinado (CONEVAL 2014). Éstas permiten acreditar el grado de avance de los objetivos. Dado que las metas son conocidas y acordadas con los ejecutores de los programas presupuestarios, es fácil comprobar quién ha cumplido cabalmente con ellas.

Una característica esencial de las metas es que deben ser realistas, es decir, deben ser un valor cuantitativo que, dada la capacidad técnica, humana y financiera del programa, sea factible de alcanzar en un periodo. Es común fijarse metas demasiado ambiciosas que no es posible cumplir o, al contrario, metas por debajo del umbral de la capacidad del programa que se alcanzan y superan con facilidad. De incurrir en cualquier de estos casos, queda en evidencia una planeación inadecuada del programa. Por último, el uso del semáforo sirve para poder evaluar la ejecución de los procesos en relación con los resultados programados¹⁸.

A fin de verificar el nivel de cumplimiento reportado de los objetivos y metas en el Formato Evaluatorio del Sistema de Integración Programática y Presupuestal (FESIPPRES), correspondientes al ejercicio fiscal 2023, de acuerdo con los parámetros de semaforización determinados por la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN); así como analizar la evidencia correspondiente al cumplimiento de los objetivos y metas del Programa presupuestario E027 – Educación Superior, al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2023 a nivel fin, propósito, componente y actividades, se realizó el siguiente análisis:

¹⁷ Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, numerales Quinto y Sexto.

¹⁸ Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo, SEFIPLAN, páginas 16 y 17.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 11. Verificación del cumplimiento de objetivos y metas programa
presupuestario E027 – Educación Superior

Fin: 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.					
Nombre del Indicador: Tasa de cobertura estatal de Educación Superior.					
Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta Ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	0% (55,419 / 157,089)	32.601% (51,651 / 158,435)	32.601% (51,651 / 158,435)	92.409%	92.409%
Análisis					
<p>Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el objetivo de nivel Fin fue del 92.409% asignándosele una semaforización en color amarillo. Al realizar la verificación del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables establecidas, se verificó un nivel de cumplimiento de 92.409% correspondiéndole una semaforización color amarillo debido que cuenta con un numerador y denominador establecidos; el cual indica, de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DISP/130123-001/I/2023 emitido por la SEFIPLAN, que no se está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento por debajo del -10% y por arriba de -5% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.</p>					
<p>El ente público indica en la celda de observaciones del FESIPPRES lo siguiente: “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.” (sic)</p>					
<p>Evidencia del cumplimiento reportado: De acuerdo con la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya (UTRM), los datos de la meta para la atención del nivel Fin son proporcionados por la Secretaría de Educación de Quintana Roo (SEQ), puesto que, son estimaciones que derivan del Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 y del Sistema de Control Escolar de los Servicios Educativos de Quintana Roo, presentando una ficha del Medio de Verificación, que contiene datos de las variables reportadas; asimismo, durante la visita de campo presentó la impresión del correo electrónico del Departamento de Planeación de la SEQ, en el que se envía a la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya la información referente al indicador antes mencionado para reportar en el SIPPRES y el medio de verificación, mismos que corresponden a los alumnos matriculados en educación superior al inicio del ciclo escolar.</p>					

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Imagen 1. Medio de Verificación del FIN.

Medio de Verificación del FIN	
Nombre del Medio de Verificación	Tasa de cobertura estatal de Educación Superior.
Clave y nombre de la Dependencia:	1109
Programa Presupuestario:	6027- Educación Superior
Resumen narrativo del nivel reportado:	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.
Indicador:	PEB2313 - Tasa de cobertura estatal de Educación Superior.
Método de Cálculo:	$\frac{\text{Total de alumnos matriculados en educación superior al inicio del ciclo escolar 1} / \text{Población estatal a mitad del año 1 en edad idónea o típica para cursar educación superior, 18 a 22 años}}{100} \times 100$
Trimestre reportado:	4º trimestre
Link de Publicación del Medio de Verificación:	https://qroo.gob.mx/scq/medios-de-verificacion-de-la-planeacion-anual/
Datos de las Variables reportadas:	
Numerador:	Total de alumnos matriculados en educación superior al inicio del ciclo escolar 1 = 51,651
Denominador:	Población estatal a mitad del año 1 en edad idónea o típica para cursar educación superior, 18 a 22 años = 158,435
Descripción de los resultados De los 158,435 alumnos en edad de cursar la educación superior, 51,651 se encuentran cursándola. 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 no se esperaba que 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.	
Tipo de Evidencia: Datos obtenidos del sistema de Control Escolar de los Servicios Educativos de Quintana Roo.	

Fuente: Evidencia proporcionada por la UTRM.

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada coincide con los 51,651 alumnos matriculados en educación superior en el Estado de Quintana Roo al inicio del ciclo escolar, reportados en el FESIPRESS.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia sustenta lo reportado en el FESIPPRES.

Propósito: Los alumnos de Educación Superior del municipio de Solidaridad aseguran la conclusión de sus estudios a través de programas y proyectos que favorezcan la calidad de la formación profesional.

Nombre del Indicador: Tasa de eficiencia terminal de educación superior.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	70.03% (9,699 / 13,849)	57.231% (8,346 / 14,583)	57.231% (8,346 / 14,583)	81.719%	81.723%

Análisis

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 81.719%, asignándosele una semaforización en color rojo. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento de 81.723%, correspondiéndole una semaforización del mismo color, la cual indica que, de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DISP/130123-001/II/2023 emitido por la SEFIPLAN, que no se está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento por del -10% y por arriba de +5% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

El ente público indica en la celda de observaciones del FESIPPRES lo siguiente: "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

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

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.” (sic).

Evidencia del cumplimiento reportado: De acuerdo con la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya (UTRM), los datos de la meta para la atención del nivel Propósito son proporcionados por la Secretaría de Educación de Quintana Roo (SEQ), puesto que, son estimaciones que derivan del Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 y del levantamiento de la estadística básica con fecha de corte de 15 de diciembre de 2023, presentando una ficha del Medio de Verificación, que contiene datos de las variables reportadas; asimismo, durante la visita de campo presentó la impresión del correo electrónico del Departamento de Planeación de la SEQ, en el que se envía a la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya la información referente al indicador antes mencionado para reportar en el SIPPRES y el medio de verificación, mismos que corresponden a los alumnos egresados con eficiencia terminal de educación superior.

Imagen 2. Medio de Verificación del PROPÓSITO.

Fuente: Evidencia proporcionada por la UTRM.

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada coincide con los 8,346 alumnos egresados de educación superior en el Estado de Quintana Roo en el ciclo escolar, reportados en el FESIPRES.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia sustenta lo reportado en el FESIPPRES.

Componente 01: Educación superior con calidad y pertinencia impartida					
Nombre del Indicador: Porcentaje de egreso.					
Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	94.706% (322 / 340)	66.962% (227 / 339)	66.962% (227 / 339)	70.705%	70.705%

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 70.705% respecto de la meta establecida, asignándosele una semaforización en color rojo. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento es del 70.705% correspondiéndole una semaforización del mismo color, lo cual indica de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DISP/130123-001/I/2023 emitido por la SEFIPLAN, que no se está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento por del -10% y por arriba de +5% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

El ente público indica en la celda de observaciones del FESIPPRES lo siguiente: “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 social que se seguirán tratando a través de los programas de tutorías y programas de becas académicas.” (sic).

Evidencia del cumplimiento reportado: La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya entregó un concentrado de la Eficiencia Terminal Anual 2022-2023 desagregado por plan de estudio (Licenciatura y Técnico Superior Universitario (TSU)) en el cual se describe el programa educativo, total de alumnos egresados, así como el porcentaje que representan respecto a los alumnos inscritos en el periodo que se egresa. Asimismo, durante la visita de campo, la UTRM entregó la relación de egresados titulados durante el periodo 2022-2023 que incluye los datos de matrícula, nombre, carrera cursada, el estatus de trámite respecto a su titulación y la generación de egreso, reportando un total de 277 alumnos egresados.

Imagen 3. Concentrado de la Eficiencia Terminal Anual 2022-2023.

EFICIENCIA TERMINAL ANUAL 2022 - 2023 LICENCIATURA				
PROGRAMA EDUCATIVO	Inscritos	Egresados	Porcentaje Terminal	TOTAL
LA DE CONTABILIDAD	23	05	21.74%	0
LA DE CIENCIAS QUÍMICAS Y BIOTECNOLÓGICAS	43	42	97.67%	0
LA DE INGENIERÍA EN CIENCIAS QUÍMICAS	17	15	88.24%	0
LA DE INGENIERÍA DEPARTAMENTAL Y MEDICIÓN DEPARTAMENTAL	1	1	100.00%	0
LA DE INGENIERÍA EN CIENCIAS QUÍMICAS Y BIOTECNOLÓGICAS	55	51	92.73%	0
LA DE INGENIERÍA DEPARTAMENTAL Y MEDICIÓN DEPARTAMENTAL	23	21	91.30%	0
TOTAL	152	135	89.47%	0

PROGRAMA EDUCATIVO	SEPT-DIC 2022	ENE-ABR 2023	MAY-AGO 2023	TOTAL
LA DE CONTABILIDAD			05	05
LA DE CIENCIAS QUÍMICAS Y BIOTECNOLÓGICAS	3		39	42
LA DE INGENIERÍA EN CIENCIAS QUÍMICAS			15	15
LA DE INGENIERÍA DEPARTAMENTAL Y MEDICIÓN DEPARTAMENTAL			1	1
LA DE INGENIERÍA EN CIENCIAS QUÍMICAS Y BIOTECNOLÓGICAS			18	18
LA DE INGENIERÍA DEPARTAMENTAL Y MEDICIÓN DEPARTAMENTAL			3	3
TOTAL	3	15	82	100

EFICIENCIA TERMINAL ANUAL 2022 - 2023 TSU				
PROGRAMA EDUCATIVO	Inscritos	Egresados	Porcentaje Terminal	TOTAL
LA DE ADMINISTRACIÓN DE LAS CIENCIAS HUMANAS	34	33	97.06%	0
LA DE INGENIERÍA EN SISTEMAS MULTIMEDIALES	40	39	97.50%	0
LA DE INGENIERÍA EN SISTEMAS MULTIMEDIALES	25	25	100.00%	0
LA DE INGENIERÍA DEPARTAMENTAL Y MEDICIÓN DEPARTAMENTAL	5	4	80.00%	0
LA DE INGENIERÍA EN SISTEMAS MULTIMEDIALES	37	36	97.30%	0
LA DE INGENIERÍA DEPARTAMENTAL Y MEDICIÓN DEPARTAMENTAL	13	9	69.23%	0
LA DE INGENIERÍA EN SISTEMAS MULTIMEDIALES	21	19	90.48%	0
LA DE INGENIERÍA DEPARTAMENTAL Y MEDICIÓN DEPARTAMENTAL	29	27	93.10%	0
TOTAL	203	189	93.06%	0

PROGRAMA EDUCATIVO	SEPT-DIC 2022	ENE-ABR 2023	MAY-AGO 2023	TOTAL
LA DE ADMINISTRACIÓN DE LAS CIENCIAS HUMANAS	22	2	9	33
LA DE INGENIERÍA EN SISTEMAS MULTIMEDIALES	36		4	40
LA DE INGENIERÍA EN SISTEMAS MULTIMEDIALES	19			19
LA DE INGENIERÍA DEPARTAMENTAL Y MEDICIÓN DEPARTAMENTAL			4	4
LA DE INGENIERÍA EN SISTEMAS MULTIMEDIALES	36			36
LA DE INGENIERÍA DEPARTAMENTAL Y MEDICIÓN DEPARTAMENTAL			4	4
LA DE INGENIERÍA EN SISTEMAS MULTIMEDIALES			19	19
LA DE INGENIERÍA DEPARTAMENTAL Y MEDICIÓN DEPARTAMENTAL	13		4	17
TOTAL	126	2	36	164

Fuente: Evidencia proporcionada por la UTRM.

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada coincide con los 227 alumnos egresados, reportados en el FESIPPRES.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia sustenta lo reportado en el FESIPPRES.

Componente 01 Actividad 01: Incremento de la Matrícula educativa del nivel TSU y Licenciatura.

Nombre del Indicador: Tasa de variación de alumnos de nuevo ingreso.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	5.751% (570 / 539)	0.00 (553 / 539)	2.597% (553 / 539)	Sin meta	45.157%

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, no se estableció el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada, por lo que no se le asignó una semaforización al indicador. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó el nivel de cumplimiento es del 45.157% correspondiéndole una semaforización de color rojo, la cual indica, de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DISP/130123-001/I/2023 emitido por la SEFIPLAN, que no se está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento por del -10% y por arriba de +5% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Evidencia del cumplimiento reportado: La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya presentó una tabla comparativa de alumnos de nuevo ingreso del periodo septiembre – diciembre de los años 2022 y 2023, donde se observa la carrera a la que pertenecen los alumnos de nuevo ingreso y el total de inscritos por cada una de ellas, reportando un total de 553 alumnos; sin embargo, durante la visita de campo la UTRM entregó la captura de pantalla del Sistema Integral Universitario (SIU) la cual describe datos relacionados con el ciclo escolar, periodo, cuatrimestre, programa educativo, salón, capacidad, espacios ocupados, tutor y turno, así como, la lista total de alumnos de nuevo ingreso con corte a diciembre de 2023, desagregado por nombre, matrícula, carrera y grupo, corroborando un total de 450 alumnos inscritos para el ejercicio fiscal 2023, obteniendo una diferencia de 103 alumnos respecto a la cantidad presentada en el Formato Evaluatorio del Sistema Integral de Programación Presupuestaria (FESIPPRES).

Imagen 4. Captura de pantalla del Sistema Integral Universitario (SIU).

Fuente: Evidencia proporcionada por la UTRM.

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada no coincide con los 553 alumnos de nuevo ingreso, reportado en el FESIPPRES.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia no sustenta lo reportado en el FESIPPRES.

Componente 01 Actividad 02: Ampliación de la cobertura de los programas de educación continua de la Universidad.

Nombre del Indicador: Porcentaje de Cursos ofertados.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	100% (5 / 5)	0% (1 / 1)	100% (1 / 1)	0%	100%

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 0% respecto de la meta establecida, asignándosele una semaforización en color rojo. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento es del 100% correspondiéndole una semaforización de color verde, la cual indica, de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DISP/130123-001//2023 emitido por la SEFIPLAN, que se está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento por del -5% y por arriba de +5% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

El ente público indica en la celda de observaciones del FESIPPRES lo siguiente: "Derivado de los cambios en la titularidad del área de Educación Continua, no se reportan cursos impartidos de los dos programados durante el trimestre en evaluación. Se retomarán los proyectos a partir del primer semestre del 2024." (sic).

Evidencia del cumplimiento reportado: Durante la visita de campo, la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya informó que el Diplomado Guía de Turistas ya se había proporcionado una generación anterior, por lo que, los egresados del diplomado solicitaron de nuevo la formación académica ya con personas asignadas para cursarlo; en este sentido, presentó 19 Certificados Académicos relativos al *Diplomado para la formación de guías de turistas generales*, el cual tuvo un periodo de impartición del 13 de febrero al 08 de septiembre de 2023, con una duración de 525 horas en las instalaciones de la UTRM; asimismo, entregó un reporte correspondiente al primer trimestre del ejercicio fiscal 2023, en el cual se observa el calendario de actividades a realizar durante el diplomado, así como evidencia fotográfica relativas a las actividades realizadas.

Imagen 5. Calendario de actividades y evidencia fotográfica del Diplomado para la formación de guías de turistas generales.



Fuente: Evidencia proporcionada por la UTRM.

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada coincide con el curso ofertado, reportado en el FESIPPRES.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia sustenta lo reportado en el FESIPPRES.

Componente 02: Estudiantes atendidos en programas educativos acreditados por su calidad.					
Nombre del Indicador: Porcentaje de estudiantes atendidos con los programas educativos reconocidos por su calidad.					
Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	81.51% (961 / 1,179)	0% (907 / 1,145)	79.21% (907 / 1,145)	Sin meta	97.17%

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue sin meta asignándosele una semaforización sin color. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento es del 97.17% correspondiéndole una semaforización de color verde, la cual indica, de acuerdo con la el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DISP/130123-001/1/202, emitida por la SEFIPLAN, que el rango de cumplimiento está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre de -5% y +5%, con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Evidencia del cumplimiento reportado: La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya (UTRM) entregó un concentrado de la matrícula total respecto al ciclo escolar 2023-2024, en el cual se muestra las carreras impartidas por Licenciaturas y Técnico Superior Universitario, el total de alumnos y su clasificación por género, reportando un total de 907 alumnos atendidos en los programas educativos reconocidos por su calidad; sin embargo, durante la visita de campo el ente público presentó captura de pantalla del Sistema Integral Universitario (SIU) que describe datos relacionados con el ciclo escolar, periodo, cuatrimestre, programa educativo, salón, capacidad, espacios ocupados, tutor y turno y la lista de 828 alumnos con corte a diciembre de 2023, desagregado por nombre, matrícula, carrera y grupo; así como, las acreditación y re acreditación de 7 planes de estudio los cuales corresponden a las carreras de Técnico Superior Universitario en Mantenimiento Área Instalaciones; Técnico Superior Universitario en Tecnologías de la Información Área Desarrollo de Software Multiplataforma; Técnico Superior Universitario en Administración Área Capital Humano; Técnico Superior Universitario en Gastronomía; Licenciatura en Gastronomía; Licenciatura en Gestión y Desarrollo Turístico; y Técnico Superior Universitario en Turismo Área Hotelería, los cuales fueron certificados por los Comités Interinstitucionales para la Evaluación de la Educación Superior, A.C. (CIEES), el Consejo Nacional para la Calidad de la Educación Turística A.C. (CONAET) y el Consejo para la Acreditación de la Educación Superior A.C. (COPAES), avalando la calidad de los planes de estudio de la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya.

Imagen 6. Captura de pantalla del Sistema Integral Universitario (SIU).



Fuente: Evidencia proporcionada por la UTRM.

Derivado de lo anterior, se observó que el indicador corresponde a estudiantes atendidos con los programas educativos reconocidos por su calidad y las variables de medición tienen como unidad de medida *programa educativo acreditado* y *programa educativo evaluable* lo cual hace incongruente la medición del indicador al medir estudiantes y programas educativos.

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada no coincide con los programas educativos acreditados reportados en el FESIPPRES.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia no sustenta lo reportado en el FESIPPRES.

Componente 02 Actividad 02: Realización de proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación.

Nombre del Indicador: Porcentaje de productos, estudios o planes académicos, relacionados con el desarrollo institucional o de la investigación.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	100% (11 / 11)	100% (7 / 7)	100% (7 / 7)	100%	100%

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 100% respecto de la meta establecida, asignándosele una semaforización en color



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



verde. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento es del 100% correspondiéndole una semaforización color verde, la cual indica, de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DISP/130123-001/I/202, emitida por la SEFIPLAN, que el rango de cumplimiento está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre de -5% y +5%, con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

Evidencia del cumplimiento reportado: La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya proporcionó 4 constancias de participación durante el 3er Foro Internacional de Turismo “Revolucionando el Turismo” en la mesa de trabajo Diseño de Experiencias Turísticas con la presentación de los trabajos “Percepción de la vocación turística de Playa del Carmen” y “Análisis de bienestar subjetivo en el Estado de Quintana Roo 2021” llevado a cabo del 27 al 29 de septiembre de 2023, en el Museo de la Ciudad de Cuernavaca, Morelos así como, una constancia de participación por la impartición de la conferencia magistral “Fisioterapia en el embarazo y en el parto” realizada el día 8 de septiembre de 2023, en el marco del 2° Foro Internacional de Terapia Física, “Una visión integral de la fisioterapia” en la ciudad de Cancún, Quintana Roo. Del mismo modo, durante la visita de campo, el ente público entregó como información complementaria la captura de pantalla de los trabajos de investigación realizados por docentes de la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya publicados en el libro “Objetivos del Desarrollo Sostenible y su Estrategia de Implementación. Estudios de caso en empresas, gobierno e instituciones de educación superior”. Asimismo, los productos de investigación “Factores y Estrategias para prevenir la Deserción Escolar en Educación Superior” y “Análisis operativo del Centro de Atención y Protección al Turista (CAPTA), como estrategia de recuperación post COVID-19 en Playa del Carmen” elaborados y presentados como ponencia por docentes de la Universidad, durante el ejercicio fiscal 2023. Una vez analizada la evidencia, se corroboró que solamente adjuntan evidencia de 5 productos, presentando una diferencia de 2 productos menos de lo reportado.

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada no coincide con los 7 productos académicos desarrollados, reportados en el FESIPPRES.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia no sustenta lo reportado en el FESIPPRES.

Componente 02 Actividad 03: Fortalecimiento de la infraestructura tecnológica, equipamiento y material bibliográfico para brindar servicios educativos de calidad.

Nombre del Indicador: Tasa de variación de volúmenes de acervo en biblioteca.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	3.33% (6,912 / 6,689)	3.42% (6,918 / 6,689)	3.42% (6,918 / 6,689)	102.691%	102.702%

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 102.691% respecto de la meta establecida, asignándosele una semaforización en color verde. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento es del 102.702% correspondiéndole una semaforización del mismo color, la cual indica, de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DISP/130123-001/I/202, emitida por la SEFIPLAN, que el rango de cumplimiento está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre de -5% y +5%, con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Evidencia del cumplimiento reportado: Durante la visita de campo, la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya presentó en formato Excel *Inventario General por Área* clasificado por carreras de Licenciaturas y Técnico Superior Universitario, con corte a abril de 2024, el cual cuenta con datos generales bibliográficos como folio, ejemplares, clasificación, título, autor, editorial, país, edición, año, entre otros; así como el *Reporte de Donación de Libros 2023* del acervo bibliográfico, donado por los alumnos egresados durante el 2023, desagregado por matrícula, nombre del estudiante, carrera, nivel, año de egresado, libro del libro, autor, periodo, estatus y observaciones.

Una vez analizada la evidencia, se corroboró que la información presentada corresponde a 6,848 volúmenes bibliográficos, presentando una diferencia de 70 volúmenes menos de lo reportado.

Imagen 7. Inventario General por Área.

NO.	FOLIO	EJEMPLARES	CLASIFICACION	TITULO	AUTOR	EDITORIAL	PAIS	EDICION	AÑO	ISBN
1	1	1	AVB-1A	Manual de administración y gastronomía	Sanchez Anaya, Esteban	Trillas	México	1a	1999	968-24-7442-0
2	977	2	AVB-1AA	Manual de administración y gastronomía	Sanchez Anaya, Esteban	Trillas	México	2a	2007	968-24-7442-6
3	979		AVB-1AB	Manual de administración y gastronomía	Sanchez Anaya, Esteban	Trillas	México	2a	2007	968-24-7442-6
4	988	9	AVB-1AA.A	Manual de administración y gastronomía	Sanchez Anaya, Esteban	Trillas	México	3a	2012	978-607-17-0989-2
5	989		AVB-1AA.B	Manual de administración y gastronomía	Sanchez Anaya, Esteban	Trillas	México	3a	2012	978-607-17-0989-2
6	940		AVB-1AA.C	Manual de administración y gastronomía	Sanchez Anaya, Esteban	Trillas	México	3a	2012	978-607-17-0989-2
7	490		AVB-1AA.D	Manual de administración y gastronomía	Sanchez Anaya, Esteban	Trillas	México	3a	2012	978-607-17-0989-2
8	546		AVB-1AA.E	Manual de administración y gastronomía	Sanchez Anaya, Esteban	Trillas	México	3a	2012	978-607-17-0989-2
9	547		AVB-1AA.F	Manual de administración y gastronomía	Sanchez Anaya, Esteban	Trillas	México	3a	2012	978-607-17-0989-2
10	548		AVB-1AA.G	Manual de administración y gastronomía	Sanchez Anaya, Esteban	Trillas	México	3a	2012	978-607-17-0989-2
11	460		AVB-1AA.H	Manual de administración y gastronomía	Sanchez Anaya, Esteban	Trillas	México	3a	2012	978-607-17-0989-2
12	854		AVB-1AA.I	Manual de administración y gastronomía	Sanchez Anaya, Esteban	Trillas	México	3a	2012	978-607-17-0989-2
13	3	3	AVB-3A	Manual para meseros	Dahmer, Sonda J.	Trillas	México	1a	1993	968-24-4477-2
14	368		AVB-3B	Manual para meseros	Dahmer, Sonda J.	Trillas	México	1a	1993	968-24-4477-2
15	129		AVB-3C	Manual para meseros	Dahmer, Sonda J.	Trillas	México	1a	1993	978-968-24-4477-7
16	145	1	AVB-3A	Manual para operación de restaurantes	Limusa	México	1a	1992	968-18-4311-8	
17	158	3	AVB-4A	Manual de vinos y licores	Lesur, Luis	Trillas	México	1a	1999	968-24-5883-8
18	159		AVB-4B	Manual de vinos y licores	Lesur, Luis	Trillas	México	1a	1999	968-24-5883-8
19	164		AVB-4C	Manual de vinos y licores	Lesur, Luis	Trillas	México	1a	1999	968-24-5883-8
20	81	3	AVB-5A	Manual de conservación de alimentos	Lesur, Luis	Trillas	México	1a	1992	968-24-2899-5
21	82		AVB-5B	Manual de conservación de alimentos	Lesur, Luis	Trillas	México	1a	1992	968-24-2899-5
22	83		AVB-5C	Manual de conservación de alimentos	Lesur, Luis	Trillas	México	1a	1992	968-24-2899-5
23	5499	3	AVB-5AA	Manual de conservación de alimentos	Lesur, Luis	Trillas	México	2a	2011	978-607-17-0703-1
24	5500		AVB-5AB	Manual de conservación de alimentos	Lesur, Luis	Trillas	México	2a	2011	978-607-17-0703-1
25	5501		AVB-5AC	Manual de conservación de alimentos	Lesur, Luis	Trillas	México	2a	2011	978-607-17-0703-1

Fuente: Evidencia proporcionada por la UTRM.

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada no coincide con los 6,918 volúmenes bibliográficos, reportados en el FESIPPRES. Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia no sustenta lo reportado en el FESIPPRES.

Componente 03: Abandono escolar en educación superior reducido.

Nombre del Indicador: Porcentaje de abandono escolar.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	19.28% (210 / 1,089)	0% (202 / 1,061)	19.03% (202 / 1,061)	Sin meta	98.70%

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue sin meta, por lo que el ente público no asignó un color de semaforización. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento es del 98.70% correspondiéndole una semaforización de color verde, la cual indica, de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DISP/130123-001/1/202, emitida por la SEFIPLAN, que el rango de cumplimiento está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre de -5% y +5%, con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

Evidencia del cumplimiento reportado: La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya entregó el concentrado de *Bajas de Estudiantes por programa educativo del Nivel TSU* durante el cuatrimestre mayo-agosto y *Bajas de Estudiantes por programa educativo del Licenciatura* correspondiente a enero-abril ambos del año 2023, en los cuales se observó un total de 24 alumnos

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

desertores; así mismo, durante la visita de campo, el ente público proporcionó la carpeta de la Primera Sesión Ordinaria del Ejercicio 2024 llevada a cabo el día 27 de enero de 2024, celebrada vía videoconferencia a través de la plataforma Teams, en la cual se encuentra el concentrado de *Deserción Escolar y Bajas Escolares por Programa Educativo y Causa de baja de la matrícula septiembre-diciembre de 2023*, reportando un total de 104 alumnos dados de baja. Sin embargo, con respecto a los reportes presentados se corroboró que la Universidad obtuvo un total de 128 alumnos con abandono escolar, durante el ejercicio 2023.

Imagen 8. Deserción Escolar en el ejercicio fiscal 2023.

Fuente: Evidencia proporcionada por la UTRM.

Una vez analizada la evidencia, se corroboró que las cifras presentadas corresponden a 128 alumnos, presentando una diferencia de 74 alumnos menos de lo reportado. Adicional al análisis de la evidencia, se observó que el sentido del indicador es erróneo considerando el objetivo del componente, debiendo ser este en sentido descendente para así contribuir a la reducción del abandono escolar en la educación superior.

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada no coincide con los 202 alumnos desertores reportados en el FESIPRESS. Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia no sustenta lo reportado en el FESIPRESS.

Componente 03 Actividad 01: Fortalecimiento del programa institucional de Tutorías para mejorar la eficiencia terminal.

Nombre del Indicador: Porcentaje de eficiencia terminal de TSU y porcentaje de Licenciatura.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	41.24% (306 / 742)	28.43% (230 / 809)	28.43% (230 / 809)	68.938%	68.937%

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPRESS, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 68.938% respecto de la meta establecida, asignándosele una semaforización en color rojo. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento es del 68.987% correspondiéndole una semaforización del mismo color, la cual indica, de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DISP/130123-001/II/2023 emitido por la SEFIPLAN, que no se está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento por del -10% y por arriba de +5% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

El ente público indica en la celda de observaciones del FESIPPRES lo siguiente: “De los 138 estudiantes programados para egresar, se obtuvieron únicamente 89 a raíz de diversos factores de deserción económicos y sociales. Se continuará trabajando en el programa de tutorías y becas académicas.” (sic).

Evidencia del cumplimiento reportado: La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya presentó el concentrado de 3 trimestres del ejercicio fiscal 2023, en los cuales se reportan un total de 210 alumnos egresados con eficiencia terminal desagregado por programa educativo, matrícula y nombre del alumno, sin embargo, durante la visita de campo se presentó la *Relación de egresados titulados* clasificado por matrícula, fecha, nombre del alumno, carrera, estatus de titulación y generación, en la cual se observan 277 alumnos egresados. Una vez analizada la evidencia, se constató que las cifras presentadas cuentan una diferencia de 67 alumnos más de lo reportado.

Imagen 9. Lista de estudiantes egresados.

OPAQD - Porcentaje de Eficiencia terminal de TSU y porcentaje de Licenciatura

Lista de 121 Estudiantes Egresados en Agosto de 2023.

Programa Educativo	Matrícula	Nombre
	11	A
	10	B
	10	C
	10	D
	10	E
	10	F
	10	G
	10	H
	10	I
	10	J
	10	K
	10	L
	10	M
	10	N
	10	O
	10	P
	10	Q
	10	R
	10	S
	10	T
	10	U
	10	V
	10	W
	10	X
	10	Y
	10	Z
	10	AA
	10	AB
	10	AC
	10	AD
	10	AE
	10	AF
	10	AG
	10	AH
	10	AI
	10	AJ
	10	AK
	10	AL
	10	AM
	10	AN
	10	AO
	10	AP
	10	AQ
	10	AR
	10	AS
	10	AT
	10	AU
	10	AV
	10	AW
	10	AX
	10	AY
	10	AZ
	10	BA
	10	BB
	10	BC
	10	BD
	10	BE
	10	BF
	10	BG
	10	BH
	10	BI
	10	BJ
	10	BK
	10	BL
	10	BM
	10	BN
	10	BO
	10	BP
	10	BQ
	10	BR
	10	BS
	10	BT
	10	BU
	10	BV
	10	BW
	10	BX
	10	BY
	10	BZ
	10	CA
	10	CB
	10	CC
	10	CD
	10	CE
	10	CF
	10	CG
	10	CH
	10	CI
	10	CJ
	10	CK
	10	CL
	10	CM
	10	CN
	10	CO
	10	CP
	10	CQ
	10	CR
	10	CS
	10	CT
	10	CU
	10	CV
	10	CW
	10	CX
	10	CY
	10	CZ
	10	DA
	10	DB
	10	DC
	10	DD
	10	DE
	10	DF
	10	DG
	10	DH
	10	DI
	10	DJ
	10	DK
	10	DL
	10	DM
	10	DN
	10	DO
	10	DP
	10	DQ
	10	DR
	10	DS
	10	DT
	10	DU
	10	DV
	10	DW
	10	DX
	10	DY
	10	DZ
	10	EA
	10	EB
	10	EC
	10	ED
	10	EE
	10	EF
	10	EG
	10	EH
	10	EI
	10	EJ
	10	EK
	10	EL
	10	EM
	10	EN
	10	EO
	10	EP
	10	EQ
	10	ER
	10	ES
	10	ET
	10	EU
	10	EV
	10	EW
	10	EX
	10	EY
	10	EZ
	10	FA
	10	FB
	10	FC
	10	FD
	10	FE
	10	FF
	10	FG
	10	FH
	10	FI
	10	FJ
	10	FK
	10	FL
	10	FM
	10	FN
	10	FO
	10	FP
	10	FQ
	10	FR
	10	FS
	10	FT
	10	FU
	10	FV
	10	FW
	10	FX
	10	FY
	10	FZ
	10	GA
	10	GB
	10	GC
	10	GD
	10	GE
	10	GF
	10	GG
	10	GH
	10	GI
	10	GJ
	10	GK
	10	GL
	10	GM
	10	GN
	10	GO
	10	GP
	10	GQ
	10	GR
	10	GS
	10	GT
	10	GU
	10	GV
	10	GW
	10	GX
	10	GY
	10	GZ
	10	HA
	10	HB
	10	HC
	10	HD
	10	HE
	10	HF
	10	HG
	10	HH
	10	HI
	10	HJ
	10	HK
	10	HL
	10	HM
	10	HN
	10	HO
	10	HP
	10	HQ
	10	HR
	10	HS
	10	HT
	10	HU
	10	HV
	10	HW
	10	HX
	10	HY
	10	HZ
	10	IA
	10	IB
	10	IC
	10	ID
	10	IE
	10	IF
	10	IG
	10	IH
	10	II
	10	IJ
	10	IK
	10	IL
	10	IM
	10	IN
	10	IO
	10	IP
	10	IQ
	10	IR
	10	IS
	10	IT
	10	IU
	10	IV
	10	IW
	10	IX
	10	IY
	10	IZ
	10	JA
	10	JB
	10	JC
	10	JD
	10	JE
	10	JF
	10	JG
	10	JH
	10	JI
	10	JJ
	10	JK
	10	JL
	10	JM
	10	JN
	10	JO
	10	JP
	10	JQ
	10	JR
	10	JS
	10	JT
	10	JU
	10	JV
	10	JW
	10	JX
	10	JY
	10	JZ
	10	KA
	10	KB
	10	KC
	10	KD
	10	KE
	10	KF
	10	KG
	10	KH
	10	KI
	10	KJ
	10	KK
	10	KL
	10	KM
	10	KN
	10	KO
	10	KP
	10	KQ
	10	KR
	10	KS
	10	KT
	10	KU
	10	KV
	10	KW
	10	KX
	10	KY
	10	KZ
	10	LA
	10	LB
	10	LC
	10	LD
	10	LE
	10	LF
	10	LG
	10	LH
	10	LI
	10	LJ
	10	LK
	10	LL
	10	LM
	10	LN
	10	LO
	10	LP
	10	LQ
	10	LR
	10	LS
	10	LT
	10	LU
	10	LV
	10	LW
	10	LX
	10	LY
	10	LZ
	10	MA
	10	MB
	10	MC
	10	MD
	10	ME
	10	MF
	10	MG
	10	MH
	10	MI
	10	MJ
	10	MK
	10	ML
	10	MM
	10	MN
	10	MO
	10	MP
	10	MQ
	10	MR
	10	MS
	10	MT
	10	MU
	10	MV
	10	MW
	10	MX
	10	MY
	10	MZ
	10	NA
	10	NB
	10	NC
	10	ND
	10	NE
	10	NF
	10	NG
	10	NH
	10	NI
	10	NJ
	10	NK
	10	NL
	10	NM
	10	NN
	10	NO
	10	NP
	10	NQ
	10	NR
	10	NS
	10	NT
	10	NU
	10	NV
	10	NW
	10	NX
	10	NY
	10	NZ
	10	OA
	10	OB
	10	OC
	10	OD
	10	OE
	10	OF
	10	OG
	10	OH
	10	OI
	10	OJ
	10	OK
	10	OL
	10	OM
	10	ON
	10	OO
	10	OP
	10	OQ
	10	OR
	10	OS
	10	OT
	10	OU
	10	OV
	10	OW
	10	OX
	10	OY
	10	OZ
	10	PA
	10	PB
	10	PC
	10	PD
	10	PE
	10	PF
	10	PG
	10	PH
	10	PI
	10	PJ
	10	PK
	10	PL
	10	PM
	10	PN
	10	PO
	10	PP
	10	PQ
	10	PR
	10	PS
	10	PT
	10	PU
	10	PV
	10	PW
	10	PX
	10	PY
	10	PZ
	10	QA
	10	QB
	10	QC
	10	QD
	10	QE
	10	QF
	10	QG
	10	QH
	10	QI
	10	QJ
	10	QK
	10	QL
	10	QM
	10	QN
	10	QO
	10	QP
	10	QQ
	10	QR
	10	QS
	10	QT
	10	QU
	10	QV
	10	QW
	10	QX
	10	QY
	10	QZ
	10	RA
	10	RB
	10	RC
	10	RD
	10	RE
	10	RF
	10	RG
	10	RH
	10	RI
	10	RJ
	10	RK
	10	RL
	10	RM
	10	RN
	10	RO
	10	RP
	10	RQ
	10	RR
	10	RS
	10	RT
	10	RU
	10	RV
	10	RW
	10	RX
	10	RY
	10	RZ
	10	SA
	10	SB
	10	SC
	10	SD
	10	SE
	10	SF
	10	SG
	10	SH
	10	SI
	10	SJ
	10	SK
	10	SL
	10	SM
	10	SN
	10	SO
	10	SP
	10	SQ
	10	SR
	10	SS
	10	ST
	10	SU
	10	SV
	10	SW
	10	SX
	10	SY
	10	SZ
	10	TA
	10	TB
	10	TC
	10	TD
	10	TE
	10	TF
	10	TG
	10	TH
	10	TI

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

cumplimiento por del -10% y por arriba de +5% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

Evidencia del cumplimiento reportado: La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya presentó las minutas de trabajo del Comité de Becas y Apoyos Institucionales realizadas para los cuatrimestres correspondientes a los periodos enero-abril, mayo-agosto y septiembre-diciembre del ejercicio fiscal 2023, que tiene como objetivo aprobar la propuesta de solicitudes de apoyos institucionales de alumnos en modalidad tradicional y BIS, en las cuales se observa la aprobación de un total de 351 becas de tipo académico, deportivas y/o culturales, de alimentación y Smrt (plataforma de inglés). Asimismo, se presentaron los concentrados de becas desagregados por programa educativo, sexo y tipo de beca, correspondientes a los periodos mayo-agosto y septiembre-diciembre del 2023, en las que se observó el otorgamiento de becas a través de los programas “Bécalos” y “Jóvenes escribiendo el futuro” con un total de 48 alumnos beneficiados. Una vez analizada la evidencia, se corroboró que las cifras suman un total 399 alumnos becados con apoyos institucionales y programas nacionales, presentando una diferencia de 69 alumnos menos de lo reportado.

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada no coincide con las 468 becas y/o apoyos institucionales, reportadas en el FESIPRESS.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia no sustenta lo reportado en el FESIPRESS.

Imagen 10. Becas y/o apoyos institucionales

MINUTA DE TRABAJO

CARRERA	NOMBRE	Promedio	TIPO DE APOYO	PORCENTAJE
LICENCIATURA EN GESTIÓN Y DESARROLLO TURÍSTICO	47	9.8	Académica	50%
TSU EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN, ÁREA ENGENIERÍAS VIRTUALES Y NEGOCIOS DIGITALES	48	9.6	Académica	56%
LICENCIATURA EN GESTIÓN Y DESARROLLO TURÍSTICO	49	9.8	Académica	50%

Modalidad Tradicional. Se recibieron 95 solicitudes, de las cuales fueron aprobadas un total de 40, tomando como referencia el número máximo de apoyos disponibles y los mejores promedios obtenidos durante el cuatrimestre enero-abril 2023.

CARRERA	NOMBRE	Promedio	TIPO DE APOYO	PORCENTAJE
Modalidad Tradicional				
LIC. EN INGENIERÍA EN DESARROLLO Y GESTIÓN DE SOFTWARE	1.	9.5	Académica	100%
LIC. EN INGENIERÍA EN DESARROLLO Y GESTIÓN DE SOFTWARE	2.	9.7	Académica	100%
LIC. EN INGENIERÍA EN DESARROLLO Y GESTIÓN DE SOFTWARE	3.	9.7	Académica	100%
LIC. EN INGENIERÍA EN DESARROLLO Y GESTIÓN DE SOFTWARE	4.	9.5	Académica	100%
INGENIERÍA EN ENTORNOS VIRTUALES Y NEGOCIOS DIGITALES	5.	9.8	Académica	100%
LIC. EN INGENIERÍA EN DESARROLLO Y GESTIÓN DE SOFTWARE	6.	9.5	Académica	100%
LIC. EN INGENIERÍA EN DESARROLLO Y GESTIÓN DE SOFTWARE	7.	9.8	Académica	100%
LICENCIATURA EN GESTIÓN DEL CAPITAL HUMANO	8.	9.3	Académica	50%
LICENCIATURA EN GESTIÓN DEL CAPITAL HUMANO	9.	9.7	Académica	100%
LICENCIATURA EN GESTIÓN DEL CAPITAL HUMANO	10.	9.2	Académica	100%
LICENCIATURA EN GESTIÓN DEL CAPITAL HUMANO	11.	9.5	Académica	100%
TSU EN ADMINISTRACIÓN, ÁREA CAPITAL HUMANO	12.	9.5	Académica	100%
TSU EN ADMINISTRACIÓN, ÁREA CAPITAL HUMANO	13.	10.0	Académica	100%
TSU EN ADMINISTRACIÓN, ÁREA CAPITAL HUMANO	14.	10.0	Académica	100%
TSU EN ADMINISTRACIÓN, ÁREA CAPITAL HUMANO	15.	10.0	Académica	100%
TSU EN ADMINISTRACIÓN, ÁREA CAPITAL HUMANO	16.	10.0	Académica	100%
TSU EN GASTRONOMÍA	17.	10.0	Académica	100%
TSU EN GASTRONOMÍA	18.	10.0	Académica	100%
TSU EN GASTRONOMÍA	19.	9.8	Académica	100%
TSU EN GASTRONOMÍA	20.	9.5	Académica	100%
TSU EN ADMINISTRACIÓN, ÁREA CAPITAL HUMANO	21.	9.8	Académica	100%
TSU EN ADMINISTRACIÓN, ÁREA CAPITAL HUMANO	22.	10.0	Académica	100%
TSU EN ADMINISTRACIÓN, ÁREA CAPITAL HUMANO	23.	9.8	Académica	100%
TSU EN ADMINISTRACIÓN, ÁREA CAPITAL HUMANO	24.	10.0	Académica	100%

Fuente: Evidencia proporcionada por la UTRM.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Componente 04: Vinculación Interinstitucional realizada.

Nombre del Indicador: Porcentaje de alumnos participando en proyectos y/o convenios.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	28.83% (340 / 1,179)	0% (286 / 1,145)	24.97% (286 / 1,145)	Sin meta	86.61%

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue sin meta, por lo que el ente público no asignó un color de semaforización. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento es del 86.61% correspondiéndole una semaforización de color rojo, la cual indica, de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DISP/130123-001//2023 emitido por la SEFIPLAN, que no se está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento por del -10% y por arriba de +5% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

Evidencia del cumplimiento reportado: La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya entregó el concentrado de los estudiantes inscritos en estadias, clasificado por programa educativo y empresa, correspondiente a los periodos de enero-abril, mayo-agosto y septiembre-diciembre del ejercicio fiscal 2023, reportando la cantidad de 286 estudiantes participando en estadias, sin embargo, durante la visita de campo el ente público entregó en formato Excel las listas de alumnos por programa educativo, corroborando la cantidad de 274 estudiantes, desagregados por carrera, nombre del alumno y empresa. Una vez analizada la evidencia, se constató que las cifras presentan una diferencia de 12 estudiantes menos de lo reportado.

Imagen 11. Listado de alumnos en estadias.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LA RIVIERA MAYA		Empresa		Datos de contacto		
INGENIERÍA EN MANTENIMIENTO						
ALUMNOS EN ESTADÍA ENE-ABR 2023	matrícula	Nombre Empresa	mail	tel	correo alumno	tel alumno
1		Grand Velas				447
3		Grand Velas				877
4		Ocean Mayan Royale			mail	958
5		Sunset World				891
6		Rosewood Mayakobe				005
7		Barcelo			n	835
8		THE REEF				618
9		BETA PROCESOS				882
10		Hilton				192
11		Sactun				782
12		Secreta Moxché				723
13		Gran Velas			ail	100
14		Key QUIMICA			or	194
15		The Reef				315
16		IBEROSTAR TUCAN QUETZA				195
17		Montol				084
18		Unico			im	466
19		Valentin Imperial			n	582

Fuente: Evidencia proporcionada por la UTRM.

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada no coincide con los 286 estudiantes participando en proyectos de estadía, reportados en el FESIPPRES.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia no sustenta lo reportado en el FESIPPRES.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Componente 04 Actividad 01: Vinculación con Organizaciones del Sector Productivo.

Nombre del Indicador: Tasa de variación de Convenios realizados Nacionales e Internacionales.

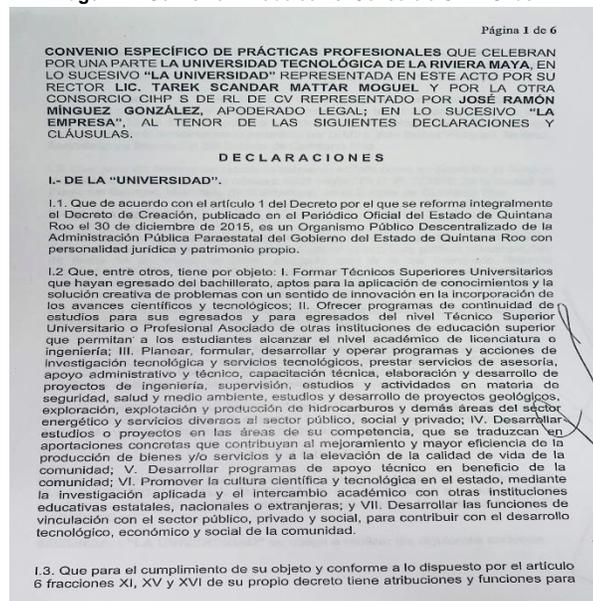
Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	6.25% (340 / 320)	6.25% (340 / 320)	6.25% (340 / 320)	100%	100%

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 100% respecto de la meta establecida, asignándosele una semaforización en color verde. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento es del 100% correspondiéndole una semaforización del mismo color, la cual indica, de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/Disp/130123-001/I/202, emitida por la SEFIPLAN, que el rango de cumplimiento está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre de -5% y +5%, con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

Evidencia del cumplimiento reportado: La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya presentó durante la visita de campo, la lista de 11 convenios programados a firmar durante el año 2023; sin embargo, manifestaron que, por falta de documentación únicamente se firmó un convenio con la empresa Consorcio CIHP S. de R.L. (Royalton) el día 15 de noviembre de 2023, con el objetivo de fortalecer la vinculación entre la Universidad y la Empresa a efectos de llevar a cabo actividades académicas, referente a visitas, estancias y estadías de los estudiantes de la Universidad. El ente público refirió que se firmó un convenio debido a que los 10 convenios restantes presentan falta de documentación para ser firmados.

Imagen 12. Convenio firmado con el Consorcio CIHP S. de R.L.



Fuente: Evidencia proporcionada por la UTRM.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Una vez analizada la evidencia, se constató que las cifras presentan una diferencia de 19 convenios menos de lo reportado. Adicional a esta información, se corroboró que la semaforización que debe corresponderle al indicador es de color rojo, debido a que no alcanzó la meta establecida.

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada no coincide con los 20 convenios reportadas en el FESIPRESS. Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia no sustenta lo reportado en el FESIPRESS.

Componente 04 Actividad 03: Organización y participación en eventos académicos, graduaciones, culturales, artísticos y deportivos, enfocados en programas nacionales e internacionales.

Nombre del Indicador: Porcentaje de Eventos Organizados por la UTRM o de participación durante el año.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	100% (45 / 45)	100% (45 / 45)	100% (45 / 45)	100%	100%

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPRESS, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 100% respecto de la meta establecida, asignándosele una semaforización en color verde. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento es del 100% correspondiéndole una semaforización del mismo color, la cual indica de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DISP/130123-001/II/202, emitida por la SEFIPLAN, que el rango de cumplimiento está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre de -5% y +5%, con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

Evidencia del cumplimiento reportado: La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya presentó los reportes, fichas informativas y evidencia fotográfica de los eventos académicos, culturales, artísticos y deportivos correspondientes al 4 trimestre del ejercicio fiscal 2023, en los cuales se describe el nombre del evento, fecha, hora, lugar, datos generales, duración y objetivo de las 45 actividades correspondientes tales como eventos deportivos, culturales y académicos organizados y/o donde participó la institución como se muestra a continuación:

Tabla 12. Relación de eventos donde participa u organiza la UTRM

Tipo de evento	Nombre del evento
Deportivo	<ul style="list-style-type: none"> • Juegos Deportivos Regionales en la ciudad de Cancún • Examen de grado de taekwondo • Juegos Deportivos Nacionales en el Estado de Puebla • Torneo de ping pong de mesa • Carrera 5K organizada por el CECyTE • Encuentro deportivo en conjunto con la UAQROO • Torneo de Futbol Universitario organizado por la UAQROO • Final del torneo Copa Tukan • Torneo relámpago de voleibol organizado por el Instituto del Deporte • Encuentro deportivo de taekwondo de las UT Cancún y Riviera Maya • Torneo Municipal de Baloncesto • Torneo con causa • Torneo de taekwondo interinstitucional • Participación en Copa de voleibol en el estado de Yucatán



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tipo de evento	Nombre del evento
Cultural	<ul style="list-style-type: none"> Entrega de juguetes en la comunidad de Santa Rosa Participación en el Carnaval 2023 Celebración del día del niño por parte del voluntariado Jaguar Celebración del día del estudiante Entrega de recolecta de tapas plásticas Campaña de limpieza del huerto escolar Campaña de cuidado de áreas verdes Presentación del grupo de danza en el Hotel Princess SOCIOFEST 2023 Celebración de bienvenida a los estudiantes de nuevo ingreso Desfile cívico del 16 de septiembre Reunión previa a la participación con el grupo Xcaret en el Festival Vida y Muerte Campaña de salud visual Festival día de muertos en la UTRM Participación en el Ayuntamiento de Solidaridad en el concurso de altares de muertos Desfile conmemorativo revolucionario Venta de plantas del taller de huerto Cierre de talleres musicales Entrega de tapitas de plástico al Club de Leones Carrera del Pavo Recolección de juguetes para entregar a las comunidades del Estado
Académico	<ul style="list-style-type: none"> Pláticas para alumnos del CONALEP Plática-Taller de igualdad de género en el CONALEP Pláticas de formación a los alumnos del CECyTE Celebración del día mundial de la fisioterapia Pláticas de equidad de género en el CONALEP

Fuente: Elaboración propia de la ASEQROO con evidencia proporcionada por la UTRM

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada coincide con las 45 actividades reportadas en el FESIPRESS.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia sustenta lo reportado en el FESIPPRES.

Componente 05: Programas Educativos impartidos bajo la modalidad Bilingüe Internacional Sustentable.

Nombre del Indicador: Porcentaje de matrícula atendida en los programas educativos BIS.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	80.57% (950 / 1,179)	0% (914 / 1,179)	77.52% (914 / 1,179)	Sin meta	96.21%

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue sin meta respecto de la meta establecida, por lo que el ente público no asignó un color de semaforización. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento es del 96.21% correspondiéndole una semaforización de color verde, la cual indica de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DISP/130123-001/1/202, emitida por la SEFIPLAN, que el rango de cumplimiento está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre de -5% y +5%, con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

Evidencia del cumplimiento reportado: La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya presentó el concentrado de alumnos inscritos bajo la modalidad BIS de los programas educativos de Técnico Superior Universitario (TSU) y Licenciatura, el cual comprende las carreras de Turismo especialidad hotelería; Tecnologías de la Información y Comunicaciones especialidades: Desarrollo de software multiplataforma, y entornos virtuales y negocios digitales; Mantenimiento especialidad Instalaciones; Gastronomía; y Administración especialidad capital humano, clasificado por sexo, cuatrimestre y programa educativo; así mismo, durante visita de campo entregó captura de pantalla del Sistema Integral Universitario (SIU) que describe datos relacionados con el ciclo escolar, periodo, cuatrimestre, programa educativo, salón, capacidad, espacios ocupados, tutor y turno y la lista de alumnos con corte, desagregado por nombre, matrícula, carrera y grupo, que comprende un total de 794 alumnos inscritos bajo la modalidad BIS. Una vez analizada la evidencia, se encontró que las cifras presentan una diferencia de 120 alumnos menos de lo reportado.

Imagen 13. Extracto del SIU.

Fuente: Evidencia proporcionada por la UTRM.

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada no coincide con los 914 alumnos reportados en el FESIPRESS. Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia no sustenta lo reportado en el FESIPRESS.

Componente 05 Actividad 01: Traducción al idioma inglés de planes, programas de estudios y material didáctico.

Nombre del Indicador: Porcentaje de programas de estudios traducidos a la lengua inglesa.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	100% (318 / 318)	100% (271 / 271)	100% (271 / 271)	100%	100%

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 100% respecto de la meta establecida, asignándosele una semaforización en color verde. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento es del 100% correspondiéndole una semaforización de color verde, la cual indica de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/Disp/130123-001/1/202, emitida por la SEFIPLAN, que el rango de cumplimiento está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre de -5% y +5%, con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

Evidencia del cumplimiento reportado: Durante la visita de campo, la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya presentó como evidencia una hoja de asignatura traducida por cada programa de estudios reportando un total de 10 hojas traducidas, las cuales contienen las competencias que adquirirán los alumnos, unidades temáticas, las horas asignadas para la materia, los métodos de enseñanza a aplicar y los materiales a utilizar. Asimismo, proporcionó las *Distribuciones Cuatrimestrales* de los programas de estudio de Técnico Superior Universitario (TSU) y Licenciatura que se imparte en el ente público los cuales contienen las materias por cada cuatrimestre y las horas asignadas a impartir por cada una. Una vez analizada la información, se corroboró que la evidencia no corresponde a la unidad de medida establecida en el indicador (programas de estudio) ya que las variables de numerador y denominador son hojas de asignatura traducidas.

Imagen 14. Ejemplo de hoja de asignatura traducida

ASSOCIATE DEGREE IN INFORMATION TECHNOLOGIES AREA VIRTUAL ENVIRONMENTS AND DIGITAL BUSINESS IN PROFESSIONAL COMPETENCES	
SUBJECT OF 3D ANIMATION	
1. Competences	Implement multiplatform, digital and interactive applications, through software specialized in design and virtual environments, developing multidimensional content, virtual reality, augmented reality to contribute to the commercialization of products, services and to the optimization of organizations' resources.
2. Four-month term	Fifth
3. Theoretical hours	20
4. Practical hours	70
5. Total hours	90
6. Total hours per week four-month term	6
7. Learning objective	The student will develop three-dimensional animations of characters with modeling techniques of scenarios, skeletal system, musculature and body rigging for audiovisual products.

Learning units	Hours		
	Theory	Practice	Total
I. Virtual scene modeling	5	20	25
II. Three-dimensional character animation	15	50	65
Total	20	70	90

Fuente: Evidencia proporcionada por la UTRM

Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada no coincide con las 271 hojas de asignatura traducidas a la lengua inglesa, reportadas en el FESIPPRES.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia no sustenta lo reportado en el FESIPPRES.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Componente 05 Actividad 02: Fortalecimiento del desarrollo del capital humano.

Nombre del Indicador: Porcentaje de participantes (colaboradores de la UTRM) en los programas de capacitación y certificación de competencias Modelo BIS.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada	Meta ejecutada reportada	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO
Ascendente	80% (40 / 50)	102.77% (37 / 45)	102.77% (37 / 45)	102.77%	128.46%

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 102.77% respecto de la meta establecida, asignándosele una semaforización en color verde. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento es del 128.46% correspondiéndole una semaforización de color rojo, la cual indica, de acuerdo con el Oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DISP/130123-001/II/2023 emitido por la SEFIPLAN, que no se está alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento por del -10% y por arriba de +5% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con el oficio antes mencionado.

Evidencia del cumplimiento reportado: La Universidad Tecnológica presentó 29 certificados de participación de alumnos que participaron en el Taller: "Debates para promover el Aprendizaje de Lenguas y Contenidos" el día 11 de julio de 2023, de igual manera, durante la visita de campo entregó 8 constancias y listas de asistencia del curso *Planeación Didáctica por Competencias Profesionales de acuerdo con el Modelo BIS* el cual se llevó a cabo los días 13 y 14 de diciembre de 2023, a docentes de nuevo ingreso para el desarrollo de competencias en la planeación de procesos de enseñanza - aprendizaje en el modelo de competencias profesionales, con una duración de ocho horas, en modalidad presencial realizado en las instalaciones de la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya por parte de la Coordinación de Desarrollo Académico.

Imagen 15. Constancia de curso



Fuente: Evidencia proporcionada por la UTRM

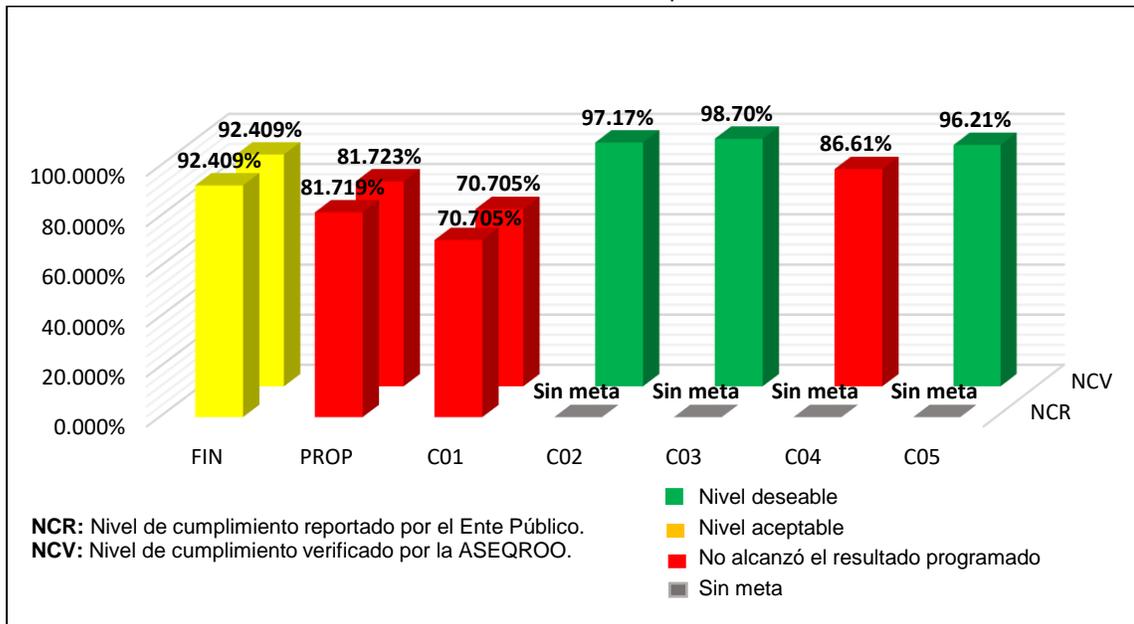
Con base en la evidencia proporcionada por la UTRM, se determinó que la información presentada coincide con los 37 colaboradores de la UTRM que participan en los programas de capacitación y certificación de competencias Modelo BIS, reportadas en el FESIPPRES.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia sustenta lo reportado en el FESIPPRES.

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo de la SEFIPLAN, en el FESIPPRES del programa presupuestario E027 – Educación Superior del 4to trimestre del 2023 y las evidencias proporcionadas por la UTRM.

A manera de resumen, el cumplimiento de las metas del programa presupuestario se presenta en la siguiente gráfica:

Gráfica 2. Porcentaje del nivel de cumplimiento anual del programa presupuestario E027 – Educación Superior



Fuente: Elaborado por ASEQROO con base en el "Formato Evaluatorio Programático del SIPPRES FESIPPRES-01" 4to. Trimestre del 2023 y las evidencias del cumplimiento de las metas proporcionadas por la UTRM del programa presupuestario E027 – Educación Superior.

Derivado del análisis realizado, se verificó que la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya no reportó de manera correcta la semaforización alcanzada en 2 niveles del programa presupuestario E027 – Educación Superior, correspondientes a los niveles C01A02 y C0502.

Asimismo, se constató que no alcanzó las metas planeadas, posicionando en semáforo amarillo el nivel Fin; y presentó incumplimiento en las metas programadas de 7 indicadores en semáforo **rojo** de los niveles:

- Fin, con un nivel de cumplimiento de 0%
- Propósito con un nivel de cumplimiento de 81.723%.
- Componente 01 con 70.705%
- Componente 01, Actividad 01 con 45.157%
- Componente 03, Actividad 01 con 68.937%



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- Componente 03, Actividad 03 con 52.14%
- Componente 04 con 86.61%

De igual manera, se verificó un sobrecumplimiento en el nivel:

- Componente 05, Actividad 02, con 128.46%

Del mismo modo, presentaron 9 indicadores en semáforo **verde** que corresponde a los niveles:

- Componente 01, Actividad 02 con 100%
- Componente 02 con 97.17%
- Componente 02, Actividad 02 con 100%
- Componente 02, Actividad 03 con 102.702%
- Componente 03 con 98.70%
- Componente 04, Actividad 01 con 100%
- Componente 04, Actividad 03 con 100%
- Componente 05 con 96.21%
- Componente 05, Actividad 01 con 100%

Aunado a lo anterior, se verificó que no se reportaron las metas ejecutadas para determinar el nivel de cumplimiento para los niveles C01A01, C02, C03, C03A03, C04 y C05 por lo que, no presentaron parámetros de semaforización.

Por otra parte, el ente público presentó debilidad al no sustentar con evidencia el nivel de cumplimiento reportado en los Formatos Evaluatorios Programáticos del SIPPRES de los niveles C01A01, C02, C02A02, C02A03, C03, C03A01, C03A03, C04, C04A01, C05 y C05A01.

Derivado del análisis anterior se determinaron las siguientes observaciones:

4. La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya no reportó de manera correcta el nivel de cumplimiento y semaforización alcanzada en 3 niveles de la MIR del programa presupuestario E027 – Educación Superior, correspondientes a los niveles Fin, C01A02 y C0502, así como no reportó las metas ejecutadas para determinar el nivel de cumplimiento de los niveles C01A01, C02, C03, C03A03, C04 y C05, por lo que no presentaron parámetros de semaforización.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



5. La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya presentó debilidad en el cumplimiento de las metas establecidas en los Formatos Evaluatorios Programáticos del SIPPRES del programa presupuestario E027 – Educación Superior, durante el ejercicio fiscal 2023, debido a que presentó sobrecumplimiento en el nivel C05A02; no alcanzó la meta programada en el nivel Fin, posicionándolo en semáforo amarillo; y presentó un bajo cumplimiento en los niveles Propósito, C01, C01A01, C03A01, C03A03 y C04. Así mismo, no sustenta con evidencia suficiente el nivel de cumplimiento reportado en los Formatos Evaluatorios Programáticos del SIPPRES en los niveles C01A01, C02, C02A02, C02A03, C03, C03A01, C03A03, C04, C04A01, C05 y C05A01.
6. La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya presentó debilidad en el establecimiento de sus metas programadas y ejecutadas de los niveles C01, C01A01, C021A02, C02, C02A02, C03, C03A01, C03A03, C04, C05A01 y C05A02 presentando modificaciones en sus variables que impactan directamente en el cumplimiento de su desempeño.

Recomendación de Desempeño

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda a la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya lo siguiente:

23-AEMD-C-057-132-R03-04 Recomendación

La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya deberá presentar evidencia de las gestiones realizadas ante las unidades administrativas correspondientes para implementar controles en el proceso de llenado de los Formatos Evaluatorios Programáticos del SIPPRES, con la finalidad de evitar errores en los porcentajes del nivel de cumplimiento reportados del programa presupuestario E027 - Educación Superior o su homólogo, correspondientes al ejercicio fiscal 2025, de manera que reflejen una semaforización adecuada y el cumplimiento real de los objetivos y metas.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



23-AEMD-C-057-132-R03-05 Recomendación

La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya deberá presentar evidencia de las gestiones realizadas ante las unidades administrativas correspondientes para establecer el compromiso de monitorear periódicamente el avance de los objetivos y metas, y de generar la evidencia suficiente de su cumplimiento conforme a los requerimientos de cada programa presupuestario.

23-AEMD-C-057-132-R03-06 Recomendación

La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya deberá presentar las justificaciones realizadas ante las instancias correspondientes para efectuar las modificaciones en las metas programadas, o en su caso, presentar evidencia de las gestiones llevadas a cabo ante las unidades administrativas correspondientes para establecer el compromiso de realizar, en lo sucesivo, modificaciones únicamente si se tiene la justificación o evidencia de requerirlas

3.2 Evaluaciones de Desempeño

Con observación

La evaluación deberá tender a medir el desempeño de los programas y recursos empleados, en términos de eficiencia y eficacia, economía y calidad, desde el punto de vista cuantitativo y cualitativo a fin de apoyar la operación del presupuesto basado en resultados¹⁹.

En la evaluación del gasto público operativo se considerará el logro de los objetivos, el cumplimiento de las metas establecidas en el Plan Estatal de Desarrollo y sus programas y el análisis de los efectos económicos que originen las inversiones realizadas por las entidades y dependencias del gobierno del Estado²⁰.

Internamente las entidades y las dependencias del Ejecutivo deberán evaluar en forma permanente sus programas con objeto de mejorar la eficiencia y eficacia de la utilización

^{19, 19 y 20} Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, artículos 63, 65 y 67.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



de los recursos empleados y controlar los avances y desviaciones, a fin de instrumentar con oportunidad las medidas correctivas que racionalicen la aplicación del gasto²¹.

Las Entidades de la Administración Pública Estatal y Municipal, tienen como atribución contribuir con la evaluación del desempeño de sus respectivos Programas Presupuestarios, así como los resultados de su ejecución comparándolos con los objetivos y metas de los Programas de Desarrollo, de acuerdo con los criterios establecidos en el Sistema de Evaluación del Desempeño²².

Los Directores Generales de los Organismos Descentralizados, Empresas Estatales Mayoritarias y Fideicomisos Públicos, en lo conducente o, sus equivalentes, tendrán las facultades y obligaciones de establecer los mecanismos de evaluación que destaquen la eficiencia y la eficacia con que se desempeña la entidad y presentar al órgano colegiado de gobierno, en su caso, por lo menos dos veces al año, la evaluación de gestión con el detalle que previamente se acuerde con dicho órgano y escuchando al comisario público; por lo que, faculta a la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya de autonomía de gestión para el cabal cumplimiento de sus objetivos y de los objetivos y metas señalados en sus programas²³.

Derivado de lo anterior, se procedió a verificar que durante el ejercicio fiscal 2023, el ente público haya contado con evaluaciones de desempeño internas o externas de sus programas presupuestarios, con la finalidad de determinar que éstos son funcionales y que el resultado tiene el impacto deseado.

Primeramente se revisó que el marco normativo interno de la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya cuenta con funciones relacionadas con evaluaciones de desempeño para el seguimiento de objetivos y metas de los programas presupuestarios, por lo que, se identificó que únicamente cuenta con facultades y obligaciones que regula el quehacer de la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya, desarrolladas en sus funciones sustantivas buscando el fortalecimiento de la gestión gubernamental mediante la medición del desempeño de los programas y los recursos empleados para su mejoramiento, como se muestra a continuación:

²² Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Quintana Roo, artículo 36, fracción XI.

²³ Ley de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Quintana Roo artículo 64, fracción XI.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 13. Evaluaciones de desempeño

Documento normativo	Función
Decreto por el que se reforma integralmente el Decreto de Creación de la universidad Tecnológica de la Riviera Maya	Artículo 30. El (la) Rector (a) de la Universidad tendrá, además de las facultades y obligaciones establecidas en los artículos 29, 59, 64 y demás relativos y aplicables de la Ley de las Entidades, las siguientes: (...) XVII. Establecer los mecanismos de evaluación que destaquen la eficiencia y la eficacia con que se desempeña la Universidad y presentar al H. Consejo Directivo, por lo menos dos veces al año, la evaluación de gestión con el detalle que previamente se acuerde con dicho órgano.
Reglamento Interior de la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya	Artículo 21. El (La) Director (a) de Planeación y Evaluación, dependerá directamente del (la) Rector (a), y tendrá las facultades y obligaciones siguientes: (...) XIV. Formular metodologías de evaluación de desempeño de la Universidad acordes con las tendencias nacionales e internacionales.

Fuente: Elaborado por la ASEQROO, de acuerdo con la normatividad de la UTRM.

Durante la visita de campo, la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya manifestó que durante el ejercicio fiscal 2023, se realizó una evaluación externa por parte de la Secretaría de la Contraloría del Estado (SECOES), presentando el “Informe de Resultados, Evaluación del Sistema de Control Interno” emitido en mayo del ejercicio 2023, sin embargo, está enfocada a la *Evaluación del Sistema de Control Interno, y Evaluación de Control Interno a Nivel Proceso*; y no al desempeño de sus programas presupuestarios aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, de manera que permita mejorar la eficiencia y eficacia de la utilización de los recursos empleados e instrumentar con oportunidad las medidas correctivas.

Derivado del análisis anterior, se determinó la siguiente observación preliminar:

7. La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya, presentó debilidades en la implementación de evaluaciones de desempeño internas y/o externas a sus programas presupuestarios del ejercicio fiscal 2023.

Recomendación de Desempeño

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda a la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya lo siguiente:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



23-AEMD-C-057-132-R03-07 Recomendación

La Universidad Tecnológica de la Riviera Maya deberá presentar evidencia de las gestiones realizadas ante la Secretaría de Finanzas y Planeación y Consejo Directivo de la Universidad para la implementación de evaluaciones de desempeño internas y/o externas a sus programas presupuestarios, con la finalidad de determinar que los programas presupuestarios son funcionales y el resultado tiene el impacto deseado.

Con motivo de la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya, estableció como fecha compromiso para atención de las recomendaciones 23-AEMD-C-057-132-R03-04, 23-AEMD-C-057-132-R03-05 y 23-AEMD-C-057-132-R03-06 el 30 de septiembre de 2024 y para la recomendación 23-AEMD-C-057-132-R03-07 el 31 de julio de 2024. Por lo antes expuesto la atención a las recomendaciones de desempeño queda en **seguimiento**.

Normatividad relacionada con las observaciones

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, artículo 166.

Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, artículo 63.

Decreto por el que se reforma integralmente el Decreto de Creación de la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya, artículo 30, fracción XVII.

Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, numerales Quinto y Sexto (CONAC).

Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo (Secretaría de Finanzas y Planeación).

I.4. SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PRESENTADAS POR EL ENTE FISCALIZADO

Derivado de la fiscalización realizada por esta Auditoría Superior del Estado y en cumplimiento al artículo 38 fracción VI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se notificó al ente auditado los resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, presentando las justificaciones y aclaraciones correspondientes en reunión de trabajo efectuada, las cuales fueron



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



analizadas y valoradas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones referidas, realizando una síntesis de ellas y emitiendo, conforme lo establece la Ley en mención, las recomendaciones para efectos del Informe Individual de Auditoría de la Cuenta Pública del ejercicio 2023.

I.5. TABLA DE JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE LOS RESULTADOS

Auditoría de Desempeño al cumplimiento de objetivos y metas de programas presupuestarios, 23-AEMD-C-GOB-057-132		
Concepto	Justificación, Aclaración y/o Acuerdos	Atención
1. Control Interno. 1.1. Valoración de la implementación de los cinco componentes de control interno.	Se estableció como fecha compromiso para la atención de las recomendaciones 23-AEMD-C-057-132-R01-01 el 30 de septiembre de 2024.	Seguimiento
2. Presupuesto basado en Resultados. 2.1. Evaluación de Matriz de Indicadores para Resultados.	Se estableció como fecha compromiso para la atención de las recomendaciones 23-AEMD-C-057-132-R02-02 y 23-AEMD-C-057-132-R02-03 el 31 de octubre de 2024.	Seguimiento
3. Sistema de Evaluación al Desempeño (SED). 3.1. Cumplimiento de objetivos y metas.	Se estableció como fecha compromiso para la atención de las recomendaciones 23-AEMD-C-057-132-R03-04 , 23-AEMD-C-057-132-R03-05 y 23-AEMD-C-057-132-R03-06 el 30 de septiembre de 2024.	Seguimiento
3.2. Evaluaciones de Desempeño	Se estableció como fecha compromiso para la atención de la recomendación 23-AEMD-C-057-132-R03-07 el 31 de julio de 2024.	Seguimiento
Recomendación de Desempeño: Es el tipo de sugerencias que se emite a los Entes Públicos Fiscalizados para promover el cumplimiento de los objetivos y metas de las instituciones, sus políticas públicas, programas y procesos operativos y atribuciones, a fin de fomentar las prácticas de buen gobierno, mejorar la eficiencia, eficacia, la economía, la calidad, la satisfacción del ciudadano y la competencia de los actores.		



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Auditoría de Desempeño al cumplimiento de objetivos y metas de programas presupuestarios, 23-AEMD-C-GOB-057-132

Concepto	Justificación, Aclaración y/o Acuerdos	Atención
Atendido:	Las observaciones que fueron atendidas con la información remitida o de acuerdo a las justificaciones presentadas por los Entes Públicos Fiscalizados en atención a los resultados finales y las observaciones preliminares.	
No atendido:	Las observaciones que no se atendieron ni se justificaron en la reunión de trabajo por los Entes Públicos Fiscalizados.	
Seguimiento:	Las observaciones en las que se estableció una fecha compromiso por parte de los Entes Públicos Fiscalizados para su atención en la mejora e implementación de las recomendaciones.	

II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA

En cumplimiento con el artículo 38 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se emite el presente dictamen el 10 de junio de 2024, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por el ente público fiscalizado de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada con el fin de fiscalizar el cumplimiento de objetivos y metas de programas presupuestarios.

En opinión de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo se identificaron oportunidades, áreas de mejora, fortalezas y debilidades que se deberán atender como parte de las recomendaciones emitidas.

En materia de control interno, se identificó como fortaleza que la entidad fiscalizada ha realizado acciones para su implementación; sin embargo, se verificó que el estatus de implementación de los cinco componentes de control interno es medio, por lo que se considera un área de mejora el fortalecimiento, de manera que esté integrado con los procesos institucionales, sujeto a la autoevaluación y mejora continua.

Respecto al Presupuesto basado en Resultados, en el análisis de la Matriz de Indicadores para Resultados en general, la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya estableció con relación causal los objetivos y supuestos en los distintos niveles de la Matriz de Indicadores para Resultados, sin embargo, se identificaron debilidades en el diseño de los indicadores y medios de verificación, por lo que la Matriz de Indicadores



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



para Resultados del programa presupuestario E027 – Educación Superior carece de lógica vertical y horizontal.

Referente al Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), se identificó como fortaleza el compromiso del ente público para atender las áreas de mejora detectadas a fin de fortalecer el monitoreo del llenado de los formatos, el nivel de cumplimiento reportado y generación de evidencia. Así mismo se encontró como área de oportunidad la evaluación del desempeño interna o externa a sus programas presupuestarios.

Con la fiscalización y la atención de las recomendaciones de desempeño se contribuirá a que la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya aplique las oportunidades de mejora detectadas en el fortalecimiento de la implementación de los cinco componentes de control interno, en la aplicación de la Metodología de Marco Lógico, en el fortalecimiento del seguimiento y control de los programas presupuestarios para mejorar el cumplimiento las metas establecidas, acreditando el grado de avance de los objetivos y metas, y de esta manera fortalecer la rendición de cuentas.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA