

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE  
QUINTANA ROO**



---

**ASEQROO**

---

"FISCALIZAR CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA RENDICIÓN DE CUENTAS"

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL  
ESTADO DE QUINTANA ROO  
PRIMER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2018**

---

**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO  
DEL ESTADO DE QUINTANA ROO  
Período del 01 de enero al 31 de marzo de 2018**

**INTRODUCCIÓN**

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas (LFRCQROO), realizó el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera en los 30 días posteriores a la fecha de su presentación, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 6, fracción XVII de la LFRCQROO, el Informe de Avance de Gestión Financiera es: **“el informe trimestral que rinden los Poderes del Estado y los entes públicos a la Auditoría Superior del Estado para el análisis correspondiente, sobre los avances físicos y financieros de los programas aprobados, del ejercicio presupuestal correspondiente”**.

Asimismo, el artículo 14 de la citada ley y el Decreto Número 113 de la Honorable XV Legislatura Constitucional del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo y publicado en el Periódico Oficial el 29 de diciembre de 2017, disponen que el Informe de Avance de Gestión Financiera contendrá lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos de cada trimestre en que se ejerza el Presupuesto de Egresos, y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos.

---

Por su parte, el **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo** entregó el 20 de abril de 2018 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera, en los términos señalados y de conformidad a la Guía y Lineamientos respectivos.

El contenido de dicho informe incluye:

- I. El Flujo de Ingresos y Egresos, y
- II. El Avance del Cumplimiento de los Programas.

## I. EL FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo, en el periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2018, presenta los siguientes Flujos de Ingresos y Egresos:

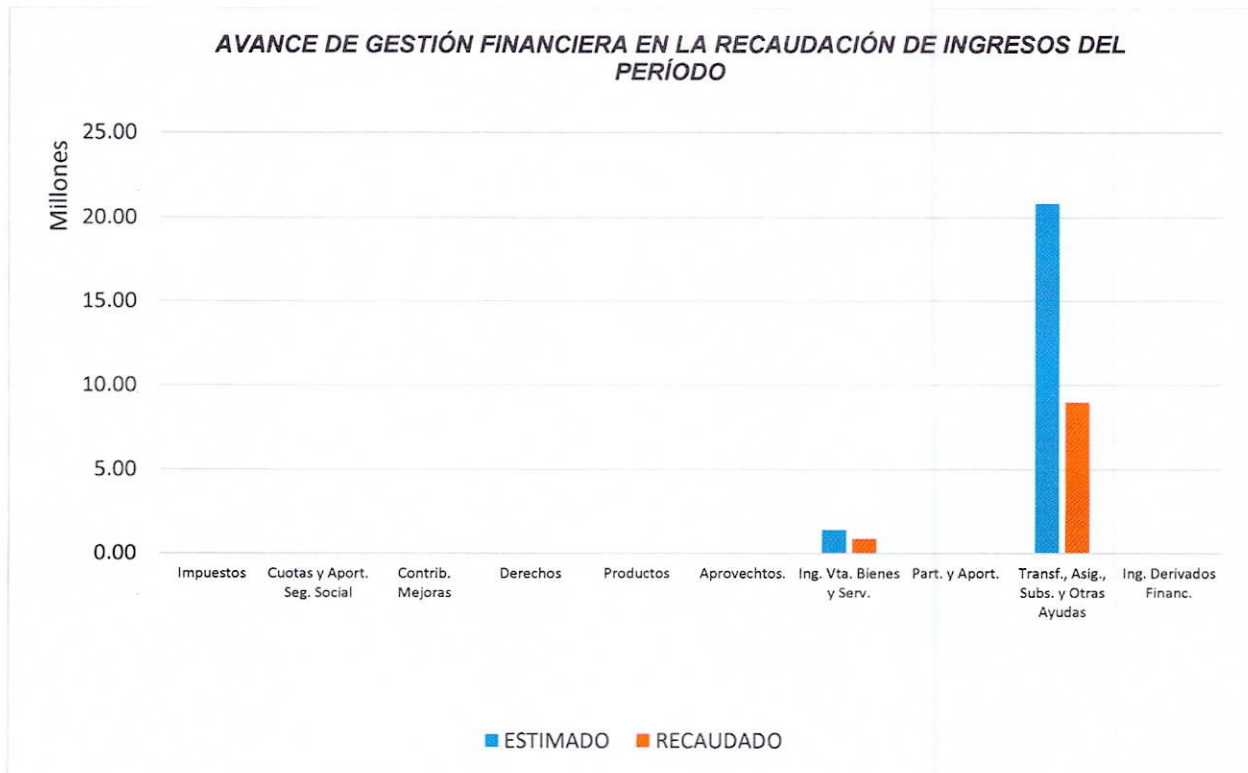
RUBRO DE INGRESOS	INGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	
Impuestos	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,406,148.96	0.00	1,406,148.96	899,913.72	865,252.25	61.53
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	20,818,444.00	0.00	20,818,444.00	9,059,446.52	8,972,984.97	43.10
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 22,224,592.96</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 22,224,592.96</b>	<b>\$ 9,959,360.24</b>	<b>\$ 9,838,237.22</b>	<b>44.27</b>

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$ 19,563,336.00	\$ (1,058,548.55)	\$ 18,504,787.45	\$ 18,504,787.45	\$ 16,064,875.26	100.00
Materiales y Suministros	1,168,099.00	(767,078.64)	401,020.36	401,020.36	213,952.76	100.00
Servicios Generales	1,913,611.00	(551,549.99)	1,362,061.01	1,362,061.01	560,036.10	100.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	1,438,894.11	1,438,894.11	1,438,894.11	1,438,894.11	100.00
Inversión Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$ 22,645,046.00</b>	<b>\$ (938,283.07)</b>	<b>\$ 21,706,762.93</b>	<b>\$ 21,706,762.93</b>	<b>\$ 18,277,758.23</b>	<b>100.00</b>

## ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

### DEL FLUJO DE INGRESOS

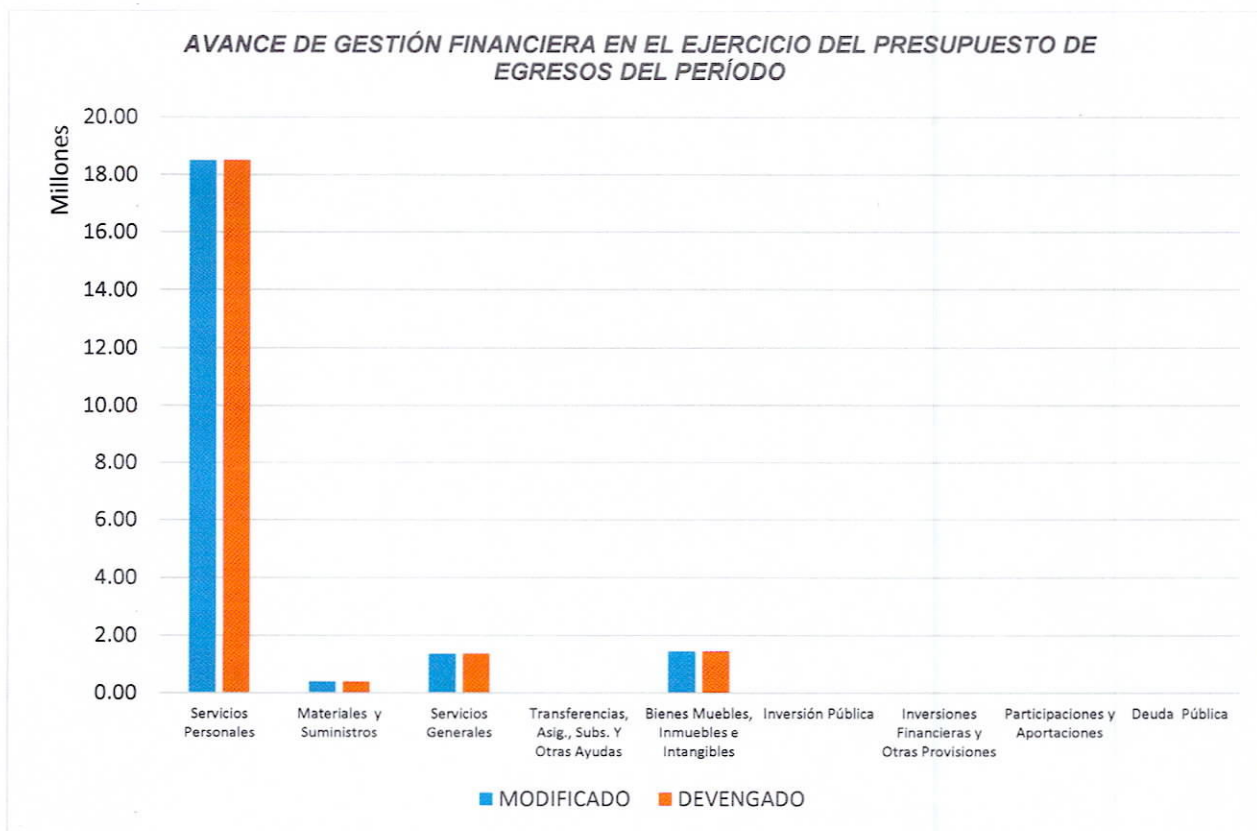
Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por \$ 9,838,237.22, en relación con el Ingreso Estimado por \$ 22,224,592.96, se deriva que la gestión de los recursos para este primer trimestre del año, se alcanzó en un 44.27%. Este resultado se origina, según lo manifiesta la propia entidad, por las siguientes razones: para el rubro de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios, la recaudación menor se debe a la disminución de la demanda de la población estudiantil de los cursos ofertados por el Instituto; y para el rubro de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, la recaudación menor se debe a la falta de ministración de recursos Federales del Ramo 11. (*Figura 1*)



*Figura 1*

## DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$21,706,762.93**, en relación con el Egreso Modificado por **\$21,706,762.93**, se deriva que la aplicación de los recursos en este primer trimestre del año, se mantuvo congruente con las cifras previstas en el periodo. Es importante destacar también, la diferencia entre el Ingreso Recaudado y el Egreso Pagado durante el mismo período. (**Figura 2**)



**Figura 2**

## II. EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

En el Presupuesto de Egresos del Estado de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 28 de diciembre de 2017, se autorizó para el **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo**, la cantidad de \$ 84,651,245.00, recursos asignados para el desarrollo de dos Programas Presupuestarios con los siguientes montos:

- Programa Presupuestario **E008.-Capacitación y Certificación para y en el Trabajo**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 3 indicadores de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 71,190,410.00
- Programa Presupuestario **M030.-Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 indicador de gestión para el logro de los objetivos del mismo. Presupuesto asignado \$ 19,178,386.00

El total de recursos asignados a estos programas es por la cantidad de \$ 90,368,796.00, monto mayor a lo aprobado en el Presupuesto de Egresos del Estado por \$ 5,717,551.00, en base al estado analítico de ingresos, proporcionado por el Ente, estos recursos corresponden a ingresos propios del ejercicio 2018, no contemplados en el presupuesto aprobado.

Estos Programas Presupuestarios se encuentran alineados al Plan estatal de Desarrollo 2016-2022 de la siguiente manera:



El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo, en el período del 01 de enero al 31 de marzo de 2018, presenta el siguiente avance en el cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el presupuesto de egresos:

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO					
AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS					
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2018					
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR	METAS - AVANCE			JUSTIFICACIONES
		META ANUAL PROGRAMADA	REALIZADO EN EL PERIODO	AVANCE %	
E008 - Capacitación y Certificación para y en el Trabajo	Contribuir a impulsar la adquisición de conocimientos, habilidades y destrezas relacionadas con un oficio calificado que permita mejorar la calidad de vida de las personas mediante la capacitación y certificación.	1,090,363 Personas	0	0%	Este indicador no refleja resultados trimestrales debido a que su periodicidad es anual.
	C01 - Personas capacitadas para el adecuado desempeño en su centro de trabajo o para auto emplearse.	14,130 Personas	2,905 Personas	20.55%	Este resultado se debió al desinterés de las personas
	C02 - Personas capacitadas en Formación para el trabajo en otro servicio (CAE).	13,750 Personas	335 Personas	2.43%	No se llegó a la meta debido a la falta de interés de las personas.
	C03 - Personas con conocimientos, competencias y habilidades para el trabajo, Certificadas.	420 Personas	117 Personas	27.85%	Se llegó a la meta debido al interés de las personas.
M030 - Gestión y Apoyo Institucional	Contribuir a impulsar la modernización de la administración pública estatal, de tal manera que las estructuras y los procedimientos gubernamentales sigan el modelo de una Gestión para Resultados que permita la creación de valor público, mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas	0	0	0%	La entidad no proporcionó información de este programa.
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas	0	0	0%	La entidad no proporcionó información de este programa.

- Para el programa denominado “**Capacitación y Certificación para y en el Trabajo**” para el período que se informa, respecto al FIN, el avance presentado de las metas y objetivos de este programa por el ente fiscalizable es del **0%**. Durante este periodo se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los 3 componentes proyectados, los cuales, alcanzaron los siguientes avances 20.55%, 2.43% y 27.85% respecto a la meta anual. La ponderación de los avances del total de los componentes y las actividades dará como resultado el avance general del programa al final del ejercicio.



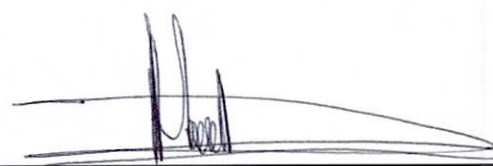
- 
- En relación al programa “**Gestión y Apoyo Institucional**”, el ente fiscalizable no proporcionó información del avance de las metas programadas, correspondiente a este período que se informa, se le solicito presentar la información y se informara al respecto en el siguiente informe.

---

**CONCLUSIONES:**

La información presentada por el **Instituto de capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y del cumplimiento de los programas con base a indicadores al 31 de marzo de 2018. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que éste Órgano Fiscalizador realiza en función a la información proporcionada.

Es importante aclarar, que este análisis no constituye una auditoría basada en los procesos sistemáticos que la caracterizan en cuanto a la planeación y la evaluación del control interno y de riesgos. La responsabilidad de la ASEQROO consistió en analizar la información presentada por la entidad fiscalizable e informar de los resultados a la Legislatura del Estado a través de la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta, en los términos del artículo 14 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; reservando la opinión en este momento en cuanto a la razonabilidad de las cifras presentadas.



**L.C.C. Manuel Palacios Herrera.**

**Auditor Superior del Estado de Quintana Roo.**



**ESTADO DE QUINTANA ROO  
PODER LEGISLATIVO  
AUDITORIA SUPERIOR  
DEL ESTADO**

