

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
AL CUARTO 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 1 de enero al 31 de diciembre 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.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Por su parte, el **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo** entregó el 21 de enero de 2019 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al cuarto trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2018, 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 período del 1 de enero al 31 de diciembre 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	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Derechos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	5,717,551.00	966,754.33	6,684,305.33	6,684,305.33	5,602,274.33	97.98
Participaciones y Aportaciones	33,860,498.00	188,593.21	34,049,091.21	34,049,091.21	34,049,091.21	100.56
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	50,790,747.00	7,641,968.63	58,432,715.63	57,033,083.49	48,678,521.74	95.84
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$90,368,796.00	\$8,797,316.17	\$99,166,112.17	\$99,166,112.17	\$88,329,887.28	97.74

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$79,548,411.00	\$7,509,926.92	\$87,058,337.92	\$86,954,114.79	\$81,818,359.72	99.88
Materiales y Suministros	3,512,716.00	52,858.54	3,565,574.54	3,554,558.69	3,145,403.33	99.69
Servicios Generales	7,307,669.00	506,518.03	7,814,187.03	7,732,248.47	7,030,426.31	98.95
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	1,450,005.00	1,450,005.00	1,438,894.11	1,438,894.11	99.23
Inversión Pública.	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	-
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL EGRESOS	\$90,368,796.00	\$9,519,308.49	\$99,888,104.49	\$99,679,816.06	\$93,433,083.47	99.79

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO

DEL FLUJO DE INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del Ingreso Recaudado por **\$88,329,887.28**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$90,368,796.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2018, se alcanzó en un **97.74%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al rubro de **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios**, “la variación se debió a recursos pendientes por ministrar al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Edo. de Q. Roo por parte de la Secretaría del Turismo del Edo. de Q. Roo con quienes se signó convenio para la impartición de cursos capacitación y certificación. Cabe hacer mención que los recursos estimados para 2018 fueron superados derivado de los convenios signados con diferentes Empresas y Entidades Gubernamentales”; en cuanto al rubro de **Participaciones y Aportaciones**, “la recaudación se dio al 100% y la variación se debe a que la fórmula para obtener este cálculo te compara el estimado contra el recaudado el cual arroja como resultado una recaudación por arriba de lo estimado”; y respecto al rubro de **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**, “se ajustó el presupuesto lo correspondiente a la aportación Federal y Estatal de acuerdo al convenio de ejecución signado entre el Gobierno Federal, la Secretaría de Educación del Estado y el Gobierno del Estado de Quintana Roo, así como la autorización del incremento salarial. Para el cierre de ejercicio la variación está pendiente por recaudar”. (*Figura 1*)

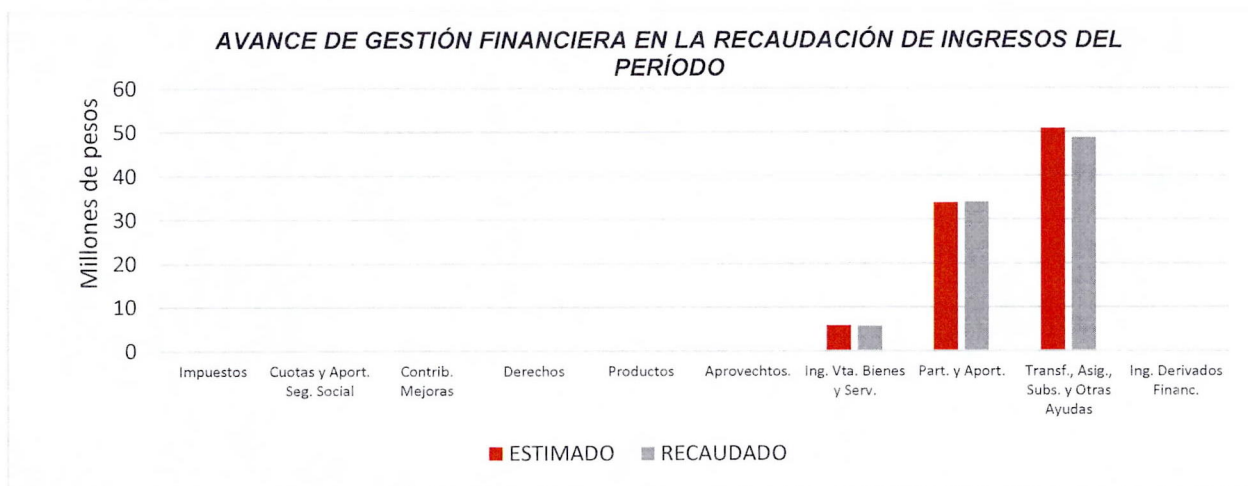


Figura 1

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

DEL FLUJO DE EGRESOS

Por otra parte, del análisis y comparación entre el flujo del Egreso Devengado por **\$99,679,816.06**, en relación con el Egreso Modificado por **\$99,888,104.49**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2018, se aplicaron en un **99.79%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: respecto al capítulo de **Servicios Personales**, “la variación corresponde a recursos no ejercidos por cierre de ejercicio”; en cuanto al capítulo de **Materiales y Suministros**, “la variación corresponde a recursos de ingresos propios no ejercidos por cierre de ejercicio fiscal”; para el capítulo de **Servicios Generales**, “la variación corresponde a recursos remanentes del 2015 no ejercidos en espera de que se haga el dictamen para el pago de escrituración de 2 unidades de capacitación, así como también no se ejerció ingresos propios por cierre de ejercicio fiscal”; y respecto al capítulo de **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, “la variación no ejercido corresponde a un gasto correspondiente a remanente 2015 pendiente por aplicar para la adecuación de vehículos el cual está pendiente como un acuerdo en seguimiento en Junta Directiva”.

Cabe destacar la diferencia existente entre el Ingreso Recaudado y el Egreso Pagado en el mismo período, siendo este primero inferior al segundo. **(Figura 2)**

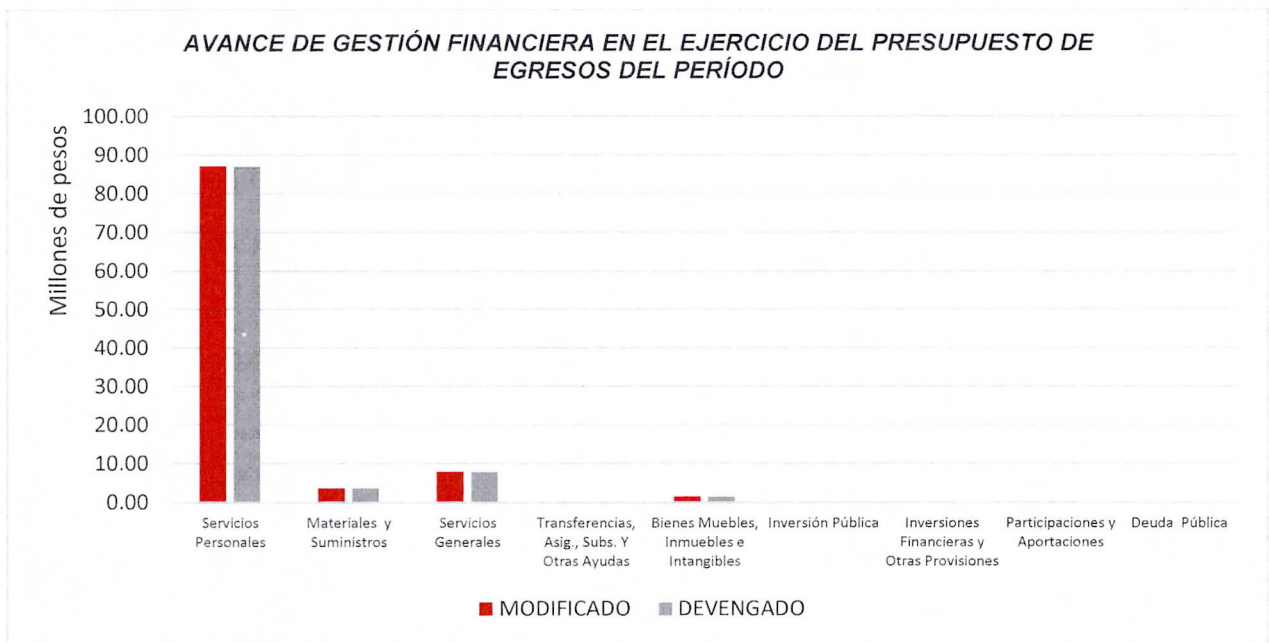


Figura 2

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

**REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE
LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y LA APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN
EL EJERCICIO FISCAL 2018.**

Figura 3: Señala el porcentaje de los ingresos trimestrales que el **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo** ha captado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2018, siendo en el primer trimestre el **9.92%**, para el segundo el **37.31%**, para el tercero el **24.62%** y en el cuarto **17.22%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no recaudado que representa el **10.93%**, con respecto al ingreso modificado anual.

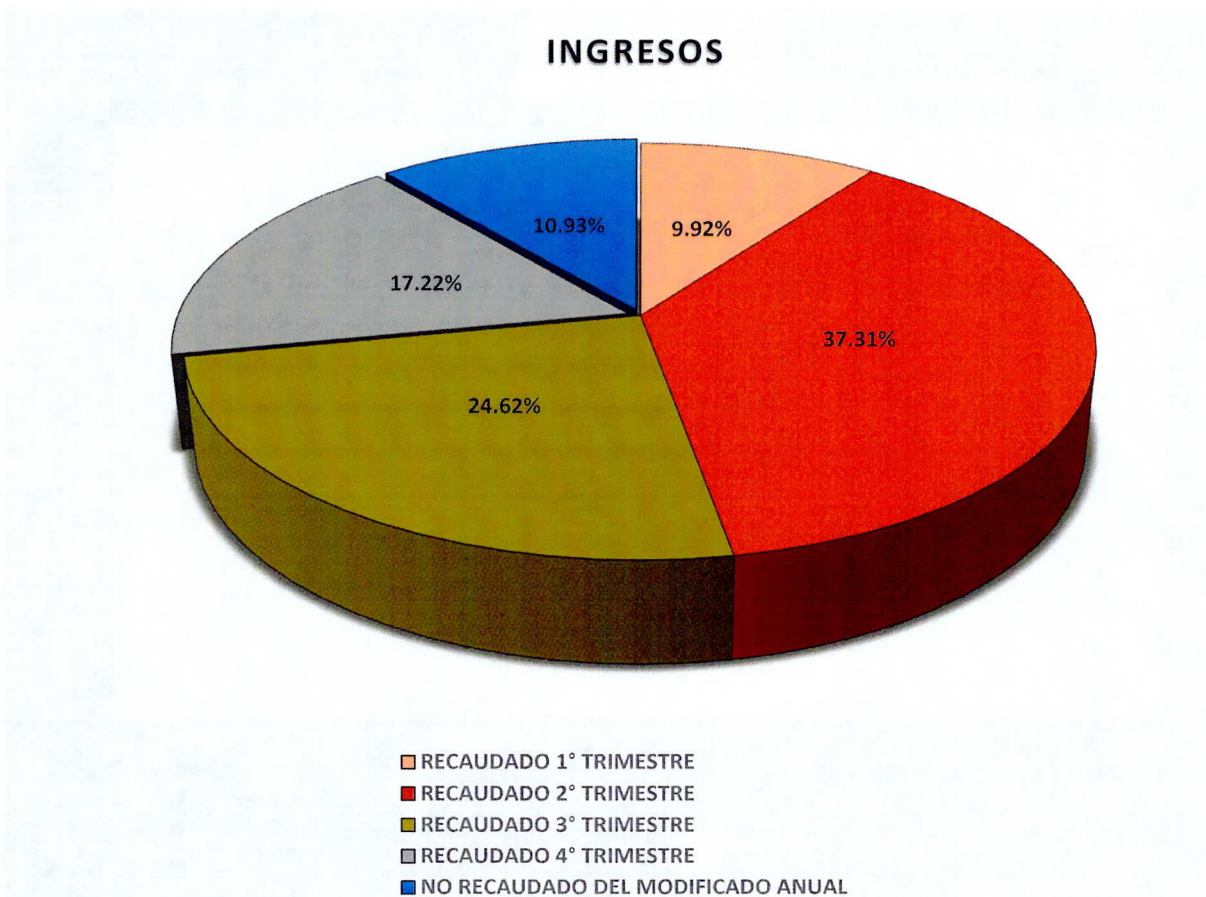


Figura 3

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Figura 4: Señala el porcentaje de los gastos trimestrales que el **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2018, siendo que en el primer trimestre el **21.73%**, en el segundo el **21.99%**, en el tercero el **20.98%** y en el cuarto el **35.09%**, resultando al cierre del ejercicio fiscal un monto no devengado que representa el **0.21%** con respecto al egreso modificado anual.

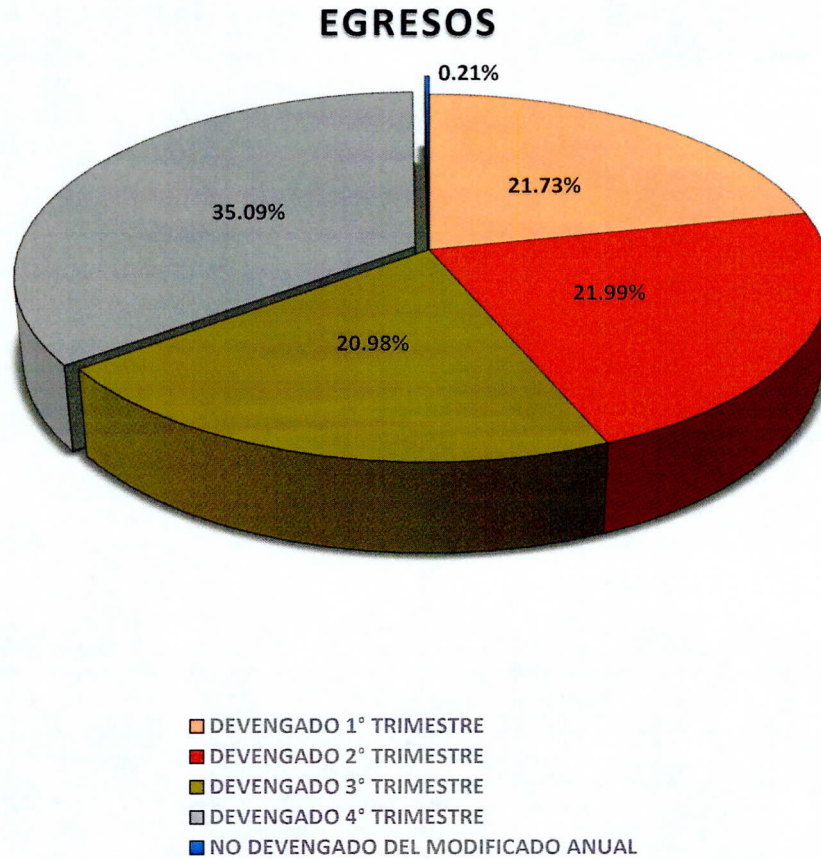


Figura 4

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 31 de diciembre 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 CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO								
AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	4to TRIM.	4to TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
E008 - Capacitación y Certificación para y en el Trabajo	F - 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	1,090,363	10,172	43,257	0.93%	3.97%	Este indicador es anual y refleja el porcentaje de la población de 15 a 65 años del Estado de Q. Roo que egresaron de su capacitación, el porcentaje alcanzado en 2018 fue de 3.97%. La cifra porcentual se obtuvo gracias a la firma de convenios de colaboración signado por este instituto con diferentes empresas e instituciones públicas así como a la difusión de los servicios que ofrece el ICATQR en diferentes plataformas de redes sociales.
	C01 - Personas capacitadas para el adecuado desempeño en su centro de trabajo o para auto emplearse.	14,130	3,533	5,472	27,988	154.88%	198.08%	Este indicador refleja trimestralmente y anualmente que se obtuvieron 54 % y 98% más egresados respectivamente en comparación a lo programado de los cursos Regulares y de Extensión. El incremento porcentual fue debido a la difusión e interés de las personas al capacitarse y obtener un reconocimiento oficial en los cursos antes descritos.
	C02 - Personas capacitadas en Formación para el trabajo en otro servicio (CAE).	13,750	3,439	4,467	7,109	129.89%	51.70%	Este indicador refleja que trimestralmente se obtuvo un 30% más egresados en comparación a lo programado, y anualmente egresaron solo el 52%. con respecto a lo programado anual. La cifra porcentual anual se derivado de la falta de interés de las personas al capacitarse y obtener un reconocimiento oficial en los cursos de Capacitación Acelerada Específica (CAE).
	C03 - Personas con conocimientos, competencias y habilidades para el trabajo, Certificadas.	420	105	233	684	221.90%	162.86%	Este indicador refleja que trimestralmente y anualmente que se obtuvieron 122 % y 63% respectivamente más personas certificadas en comparación a lo programado, el incremento porcentual fue debido a la difusión e interés de las personas al capacitarse y obtener un reconocimiento oficial en las certificaciones de Reconocimiento Oficial de la Competencia Ocupacional (ROCO) y en las Evaluaciones de Competencia Laboral (ECL)
M030 - Gestión y Apoyo Institucional	F - 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	0	0	0	0	0%	0%	El ente no presentó justificación.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO								
AVANCE CUMPLIMIENTO DE METAS Y PROGRAMAS								
PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	4to TRIM.	4to TRIM.	ACUM.	RESPECTO A LA META TRIMESTRAL	RESPECTO A LA META ANUAL	
	Resultados que permita la creación de valor público, mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas.							
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	18	9	8	14	88.89%	77.78%	Este indicador refleja que trimestralmente y anualmente se obtuvo un 89% y 78% respectivamente del cumplimiento de los componentes y actividades de los indicadores sustantivos que obtuvieron semaforización verde en comparación a lo programado.

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

- Programa presupuestario **E008- Capacitación y Certificación para y en el Trabajo**, respecto al FIN, el ente presentó avances del **3.97%** en relación a su meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en los 3 componentes que lo integran, de los cuales se obtuvieron alcances para el **C01:154.88%**, **C02:129.89%** y **C03:221.90%** respecto a la meta trimestral.
- Programa presupuestario **M030- Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin el ente no presentó información. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, del cual se obtuvieron alcances para el **C01:88.89%** respecto a la meta trimestral.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

CONCLUSIONES:

La información presentada por el **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo**, refleja el avance financiero y cumplimiento de los programas con base en indicadores al 31 de diciembre 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.



Las rúbricas corresponden a los titulares de la Auditoría Especial en Materia al Desempeño y de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.