

# **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE QUINTANA ROO**



**ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA  
INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL  
ESTADO DE QUINTANA ROO  
AL TERCER TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2019**

---

**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 30 de septiembre de 2019**

## **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, dispone 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 17 de octubre de 2019 a esta entidad fiscalizadora, su Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al tercer trimestre, el cual incluye las cifras acumuladas del periodo del 1 de enero al 30 de septiembre del ejercicio fiscal en curso, 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.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## 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 30 de septiembre de 2019, 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	18,239.10	18,239.10	18,239.10	18,239.10	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0.00	103,000.71	103,000.71	103,000.71	103,000.71	-
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	67,803,687.00	(1,943,784.00)	65,859,903.00	61,008,901.02	60,401,653.14	89.08
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$67,803,687.00</b>	<b>\$(1,822,544.19)</b>	<b>\$65,981,142.81</b>	<b>\$61,130,140.83</b>	<b>\$60,522,892.95</b>	<b>89.26</b>

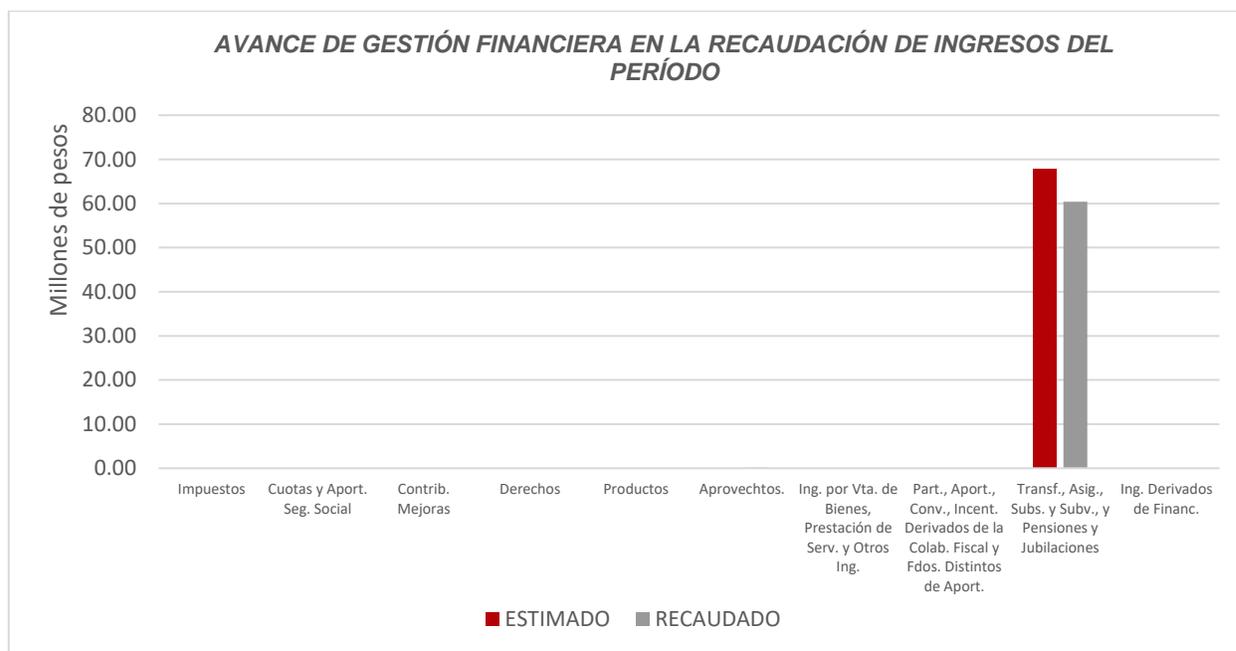
CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$58,955,088.00	\$0.00	\$58,955,088.00	\$55,291,078.16	\$53,211,820.97	93.79
Materiales y Suministros	2,533,915.00	(1,077,942.00)	1,455,973.00	601,099.41	599,461.06	41.29
Servicios Generales	6,314,694.00	(865,842.00)	5,448,852.00	3,454,814.27	3,157,072.79	63.40
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
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	-
<b>TOTAL DEL GASTO</b>	<b>\$67,803,697.00</b>	<b>\$(1,943,784.00)</b>	<b>\$65,859,913.00</b>	<b>\$59,346,991.84</b>	<b>\$56,968,354.82</b>	<b>90.11</b>

La rúbrica corresponde al titular 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 **\$60,522,892.95**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$67,803,687.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de septiembre del ejercicio en curso, se alcanzó en un **89.26%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Productos**, sin estimación, “La variación corresponde a intereses generados en las cuentas bancarias que maneja el Instituto”; **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, sin estimación, “La variación corresponde a ingresos por venta de vehículos que fueron dados de baja y diferencias por depósitos bancarios no identificados en favor del Instituto”; y **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, con una menor recaudación, “La variación se deriva de la falta de convenio con la dependencia de la Secretaría de Turismo la cual este año no obtuvo recursos federales para capacitación lo cual provoco que cerca de 2.5 millones de pesos se vean disminuidos, así como la disminución de ventas de los cursos de capacitación provocando una disminución en la recaudación de los Ingresos por Derechos. En ese mismo sentido recursos estatales por concepto de servicios generales están pendiente por recaudar”. **(Figura 1)**

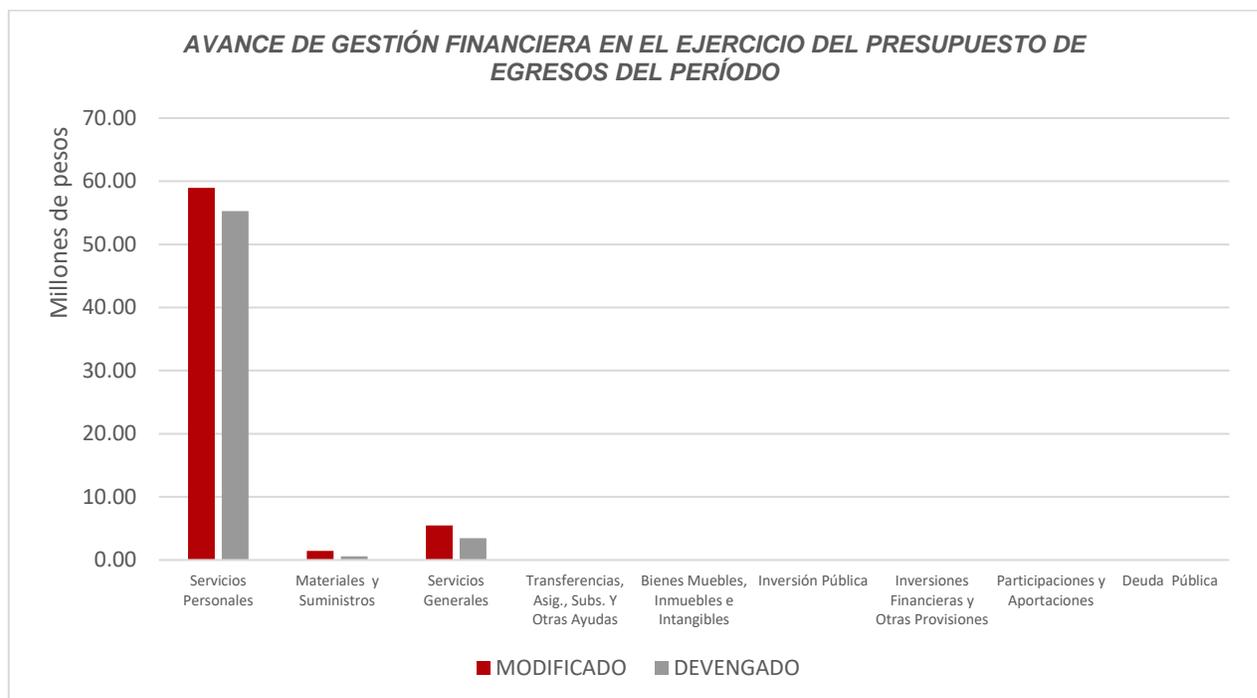


**Figura 1**

La rúbrica corresponde al titular 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 **\$59,346,991.84**, en relación con el Egreso Modificado por **\$65,859,913.00**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio en curso, se aplicaron en un **90.11%**. Este menor devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “La variación se debe a que en la parte federal lo estimado fue mayor a lo transferido por la federación, en cuanto a la parte estatal, se tramitó la nómina menor a lo estimado debido a que está pendiente ante la SEFIPLAN, realizar los ajustes al presupuesto por falta de firmas federales en el Anexo de Ejecución”; **Materiales y Suministros**, “La variación es el resultado del tercer trimestre en el cual los ingresos no fueron los suficientes para tramitar los gastos calendarizados los cuales se tramitarán en el próximo trimestre siempre y cuando hayan ingresos por derechos (propios) suficientes. En este mismo sentido se registró una reducción al presupuesto y al gasto”; y **Servicios Generales**, “La variación comprende la tramitación pendiente de la compra de los certificados, trámite de los servicios de la auditoría externa, los cuales en el próximo trimestre serán aplicados al gasto y así como el trámite de los seguros vehiculares, entre otros, respecto a la fuente estatal y federal, en cuanto a los ingresos por derechos, hubo una reducción al presupuesto por lo cual se redujo el gasto”. (**Figura 2**)

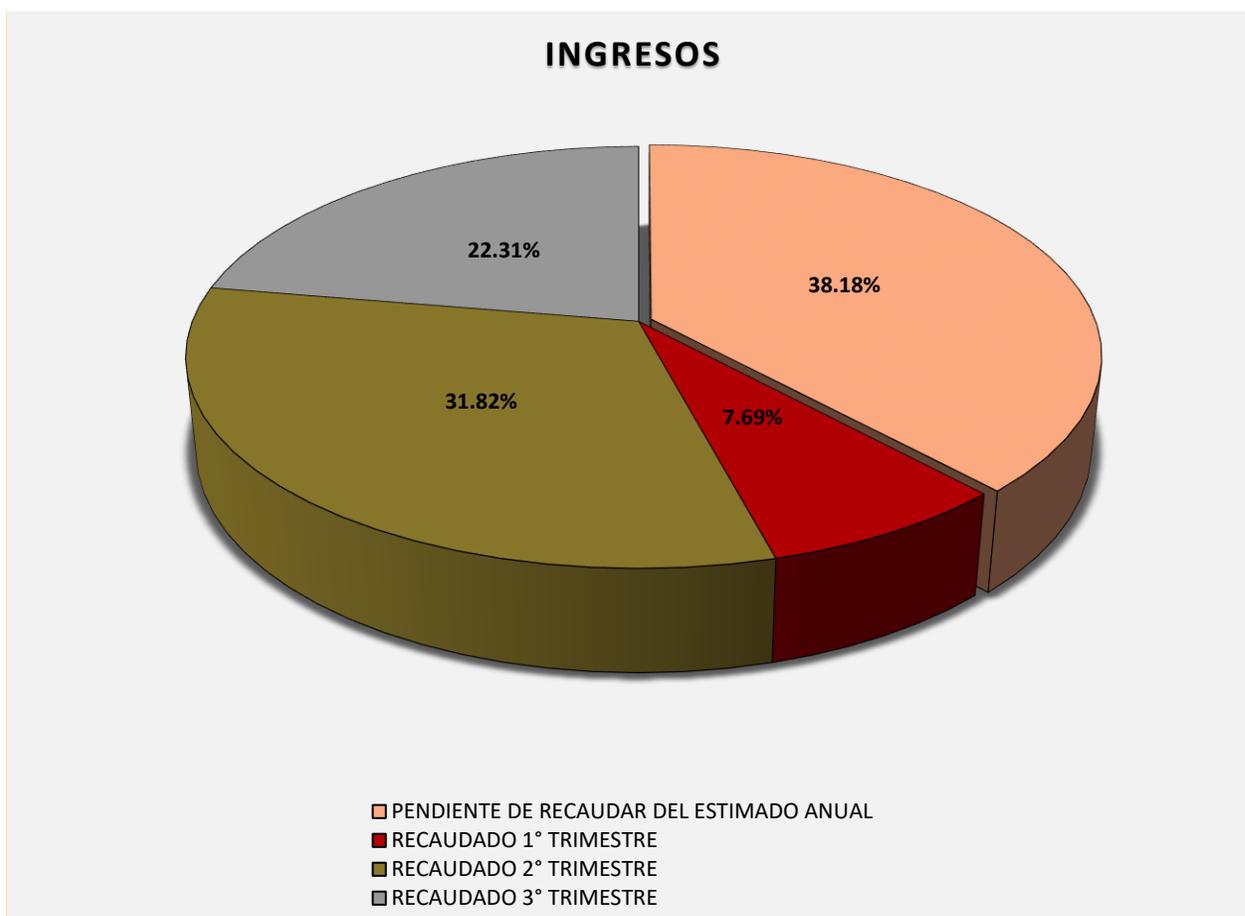


**Figura 2**

La rúbrica corresponde al titular 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 AL TERCER TRIMESTRE DE 2019

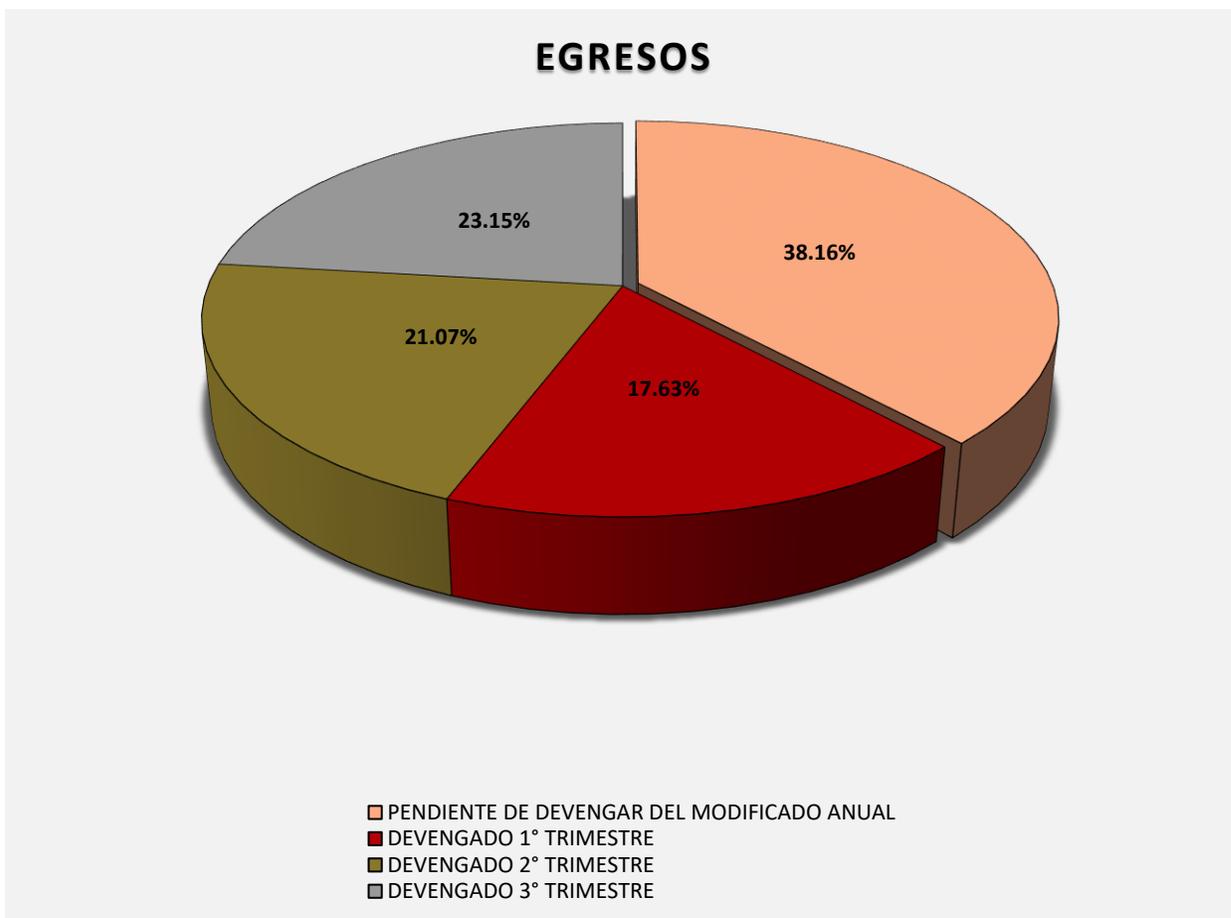
**Figura 3:** Señala el porcentaje de los ingresos que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo ha captado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2019, siendo en el primer trimestre el **7.69%**, en el segundo el **31.82%** y en el tercer trimestre el **22.31%**, con respecto al Ingreso Estimado Anual, quedando un **38.18%** pendiente de recaudar.



**Figura 3**

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

**Figura 4:** Señala el porcentaje de los gastos que los Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo ha devengado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2019, siendo en el primer trimestre el **17.63%**, en el segundo el **21.07%** y en el tercer trimestre el **23.15%**, con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un **38.16%** pendiente de devengar.



**Figura 4**

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

## 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 30 de septiembre de 2019, 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 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019								
PROGRAMA PRESUPUESTARIO	NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	METAS - AVANCES						JUSTIFICACIONES
		PROGRAMADO		REALIZADO		PORCENTAJE DE AVANCES		
		ANUAL	3er TRIM.	3er 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 a mejorar la calidad de vida de las personas mediante la capacitación y certificación.	42,633	0	0	0	0.00%	0.00%	Este indicador es Anual.
	P- Las Personas de 15 años y más del estado de Quintana Roo se capacitan y/o se certifican para y en el trabajo.	22,880	0	0	0	0.00%	0.00%	Este indicador es Anual.
	C.01 - Personas atendidas a través de cursos de capacitación y/o certificación.	28,600	8655	24659	35133	284.91%	122.84%	En seguimiento a las estrategias de promoción planeadas como el Programa "Capacitando Juntos" edición 2019, se logró captar la atención e interés de la población para la obtención de resultados favorables que incluso superaron la meta en el presente trimestre, es preciso señalar que comunidades y colonias que presentan vulnerabilidad se beneficiaron en los servicios de capacitación.
M001 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 Resultados que permita la creación de valor público, mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas.	15	0	0	0	0.00%	0.00%	Este indicador es Anual.
	P - Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados.	1,225	0	0	0	0.00%	0.00%	Este indicador es Anual.
	C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	24	6	3	6	50.00%	25.00%	En la aplicación de las promociones de los servicios que oferta el ICATQR; las Unidades de Capacitación reportan falta de interés de las personas y por parte de la iniciativa privada falta de apoyo para actualizar al personal en cursos de capacitación y evaluaciones de competencia laboral, en este sentido se implementaran nuevas estrategias de promoción.

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

---

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

- Programa **E008 – Capacitación y Certificación para y en el Trabajo**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0.00%**, en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, cuyo avance de cumplimiento es del **284.91%** respecto a su meta trimestral.
- Programa **M001 – Gestión y Apoyo Institucional**, respecto al Fin, el avance presentado de las metas y objetivos es del **0.00%**, en relación a la meta anual. Durante este período se realizaron actividades para cumplir con las metas planteadas en el componente que lo integra, cuyo avance de cumplimiento es del **50.00%** respecto a su meta trimestral.

La rúbrica corresponde al titular 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 30 de septiembre de 2019. En cada uno de los apartados se emite el resultado del análisis que este Órgano Fiscalizador realiza en función a la información proporcionada.

Es importante aclarar, que 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.**

La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.