

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 2020**

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

Período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior del Estado, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14, último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (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.

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

Por su parte, el **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo** entregó, dentro de los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, 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 2020, 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 2020, 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	22,178.59	22,178.59	22,178.59	22,178.59	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	3,120,511.00	(2,133,524.40)	986,986.60	986,961.60	986,638.13	31.62
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	64,888,105.00	6,282,276.22	71,170,381.22	70,182,184.81	67,656,752.92	104.27
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$68,008,616.00	\$4,170,930.41	\$72,179,546.41	\$71,191,325.00	\$68,665,569.64	100.97

CONCEPTO	EGRESOS					AVANCE FINANCIERO (%)
	APROBADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
Servicios Personales	\$60,954,769.00	\$3,794,291.22	\$64,749,060.22	\$55,616,994.12	\$54,985,581.17	85.90
Materiales y Suministros	1,687,640.00	(1,487,322.86)	200,317.14	200,317.14	92,934.18	100.00
Servicios Generales	5,366,207.00	(193,648.51)	5,172,558.49	3,755,738.06	3,478,907.56	72.61
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0.00	6,479.02	6,479.02	6,479.02	6,479.02	100.00
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	1,394,791.31	1,394,791.31	1,394,791.31	1,394,791.31	100.00
TOTAL DEL GASTO	\$68,008,616.00	\$3,514,590.18	\$71,523,206.18	\$60,974,319.65	\$59,958,693.24	85.25

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 **\$68,665,569.64**, en relación con el Ingreso Estimado por **\$68,008,616.00**, se deriva que la gestión de los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2020, se alcanzó en un **100.97%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Productos**, sin estimación, “La variación obedece a los rendimientos generados por las cuentas bancarias del Instituto”. **Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos**, con una menor recaudación, “La variación es la cantidad pendiente por recaudar en relación al estimado, derivado de la contingencia por el COVID-19, el cual imposibilitó dar los cursos presenciales por el semáforo en rojo. Por lo cual, se realizó reducción en el ingreso estimado según oficio de autorización SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DOSP/130520/001/VII/2020”. Y **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones**, con una mayor recaudación, “Ampliación de \$3,794,291.22 de incremento salarial 2019 autorizado en el año 2020 según oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DOSP/310120-0001/I/2020. Ampliación de \$2,487,985.00 de Crédito Fiscal autorizado con el oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DOSP/070120-0001/I/2020. La variación corresponde a la ampliación presupuestal de incremento salarial y crédito fiscal”. (**Figura 1**)

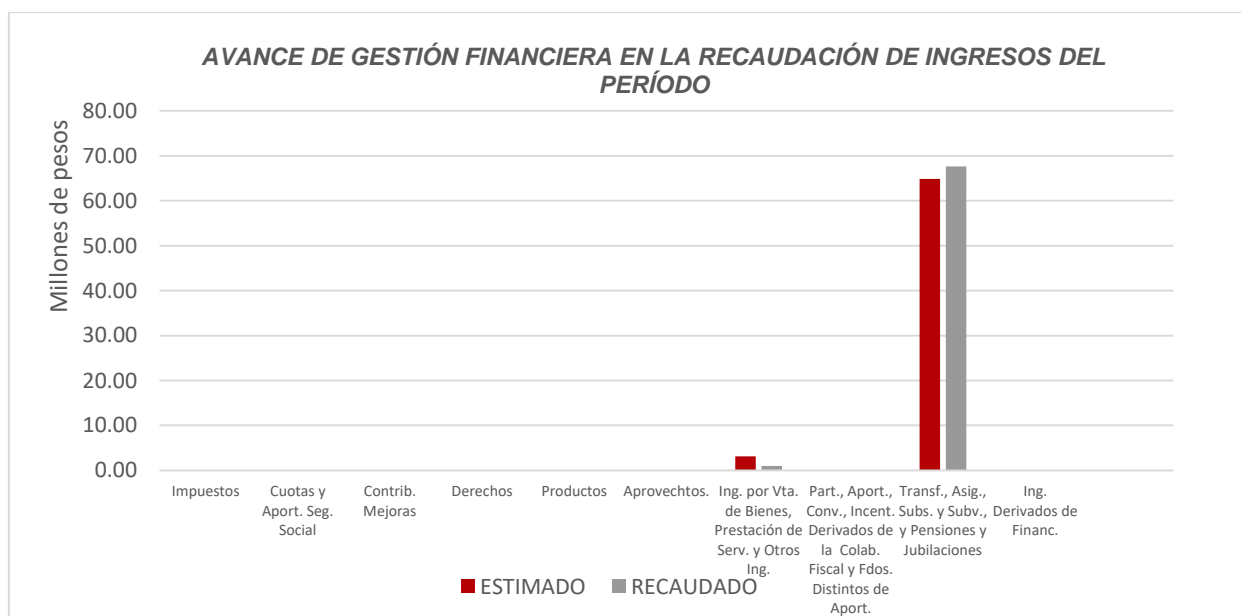


Figura 1

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 **\$60,974,319.65**, en relación con el Egreso Modificado por **\$71,523,206.18**, se deriva que los recursos al 30 de septiembre del ejercicio 2020, se aplicaron en un **85.25%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios Personales**, “Se devengaron menos recursos de acuerdo a los requerimientos presupuestales de nómina derivado del SIDEOL, en relación al disponible del período. La ampliación de \$3,794,291.22, es el incremento salarial 2019 autorizado en el año 2020 mediante oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DOSP/3101200001/II/2020”. **Materiales y Suministros**, sin variación, “Se dejaron de recaudar ingresos por venta de cursos y certificaciones derivado de la contingencia del COVID-19, por lo cual se realizó reducción en el ingreso estimado según oficio de autorización SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DOSP/130520/001/VII/2020”. **Servicios Generales**, “La variación corresponde a que se dejaron de recaudar ingresos por venta de cursos y certificaciones derivado de la contingencia del COVID-19, esto obligó a un menor devengado. La ampliación de \$1,093,193.69 corresponde a Crédito Fiscal autorizado con el oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DOSP/0701200001/II/2020. Se realizó reducción a los Ingresos Propios por un importe de \$1,286,842.20, según oficio de autorización SEFIPLAN/SSPHCP /DPPP/DOSP/130520/001/VII/2020”. **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**, sin variación, “Excedente de recursos captados en el ejercicio 2019 y devengados en 2020”. Y **Deuda Pública** sin variación, “La ampliación de \$1,394,791.31 corresponde a Crédito Fiscal autorizado y aplicado con el oficio número SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/ DOSP/0701200001/II/2020”.

(Figura 2)

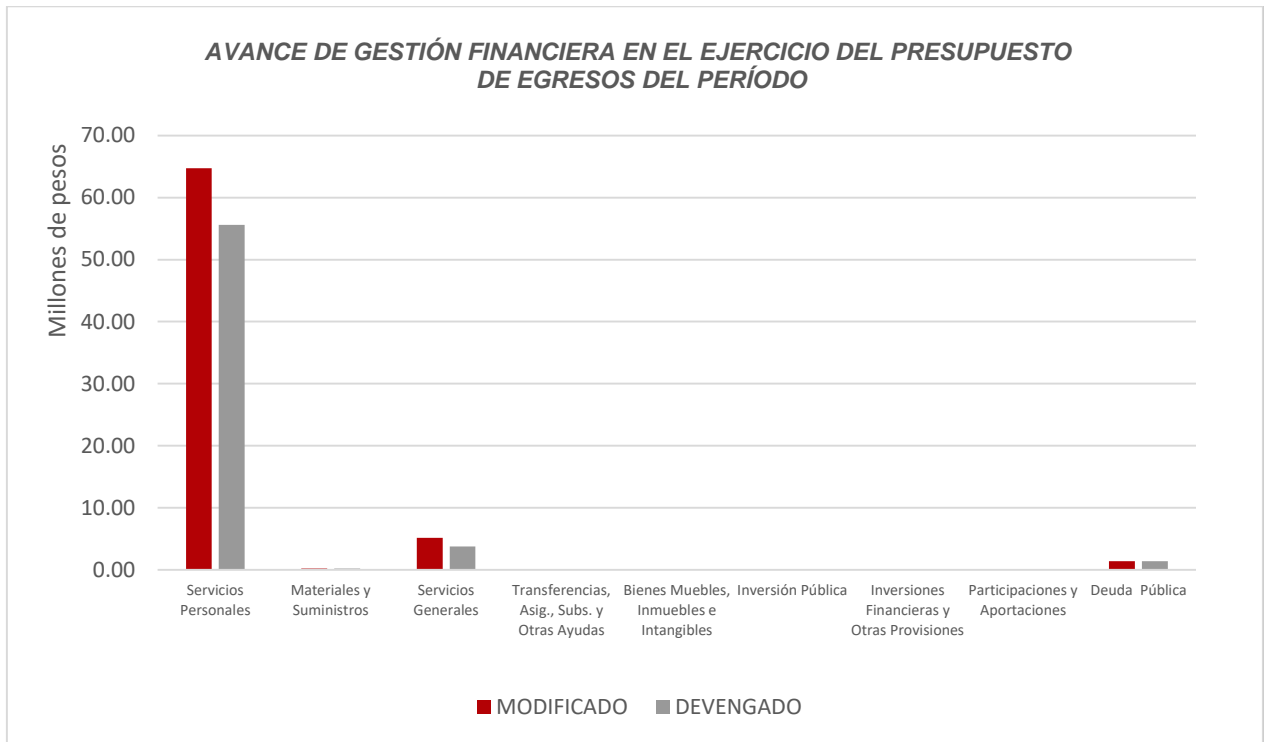


Figura 2

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 EN EL EJERCICIO FISCAL 2020.

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 2020, con respecto al Ingreso Estimado Anual; siendo en el primer trimestre el **12.26%**, en el segundo el **35.20%** y en el tercer trimestre el **21.78%**, con respecto al Ingreso Estimado Anual, quedando un **30.76%** pendiente de recaudar.

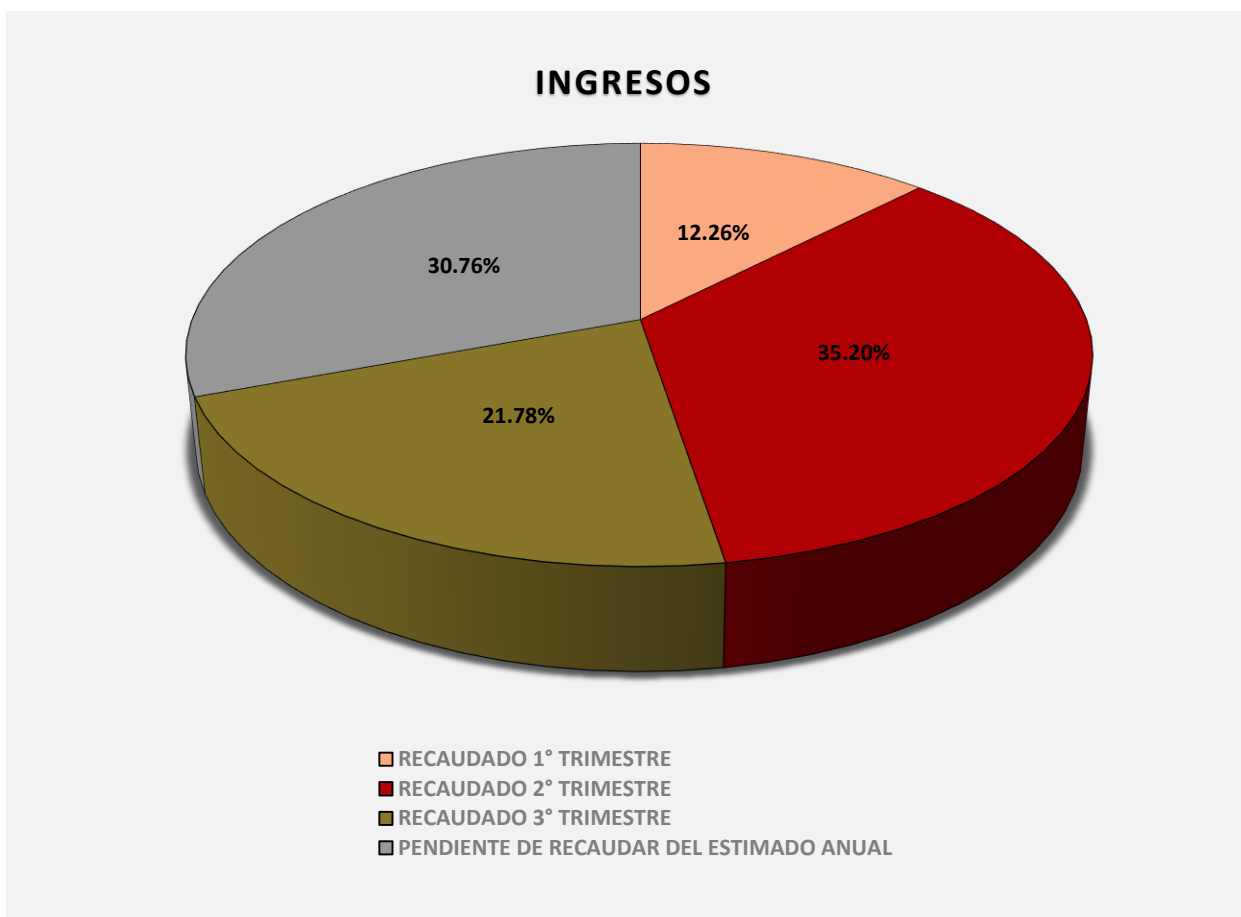


Figura 3

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

Figura 4: Señala el porcentaje de los Egresos que el **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo** ha devengado en su gestión financiera al 30 de septiembre de 2020, con respecto al Egreso Modificado Anual; siendo en el primer trimestre el **21.98%**, en el segundo el **18.78%** y en el tercer trimestre el **18.71%**, con respecto al Egreso Modificado Anual, quedando un **40.53%** pendiente de devengar.

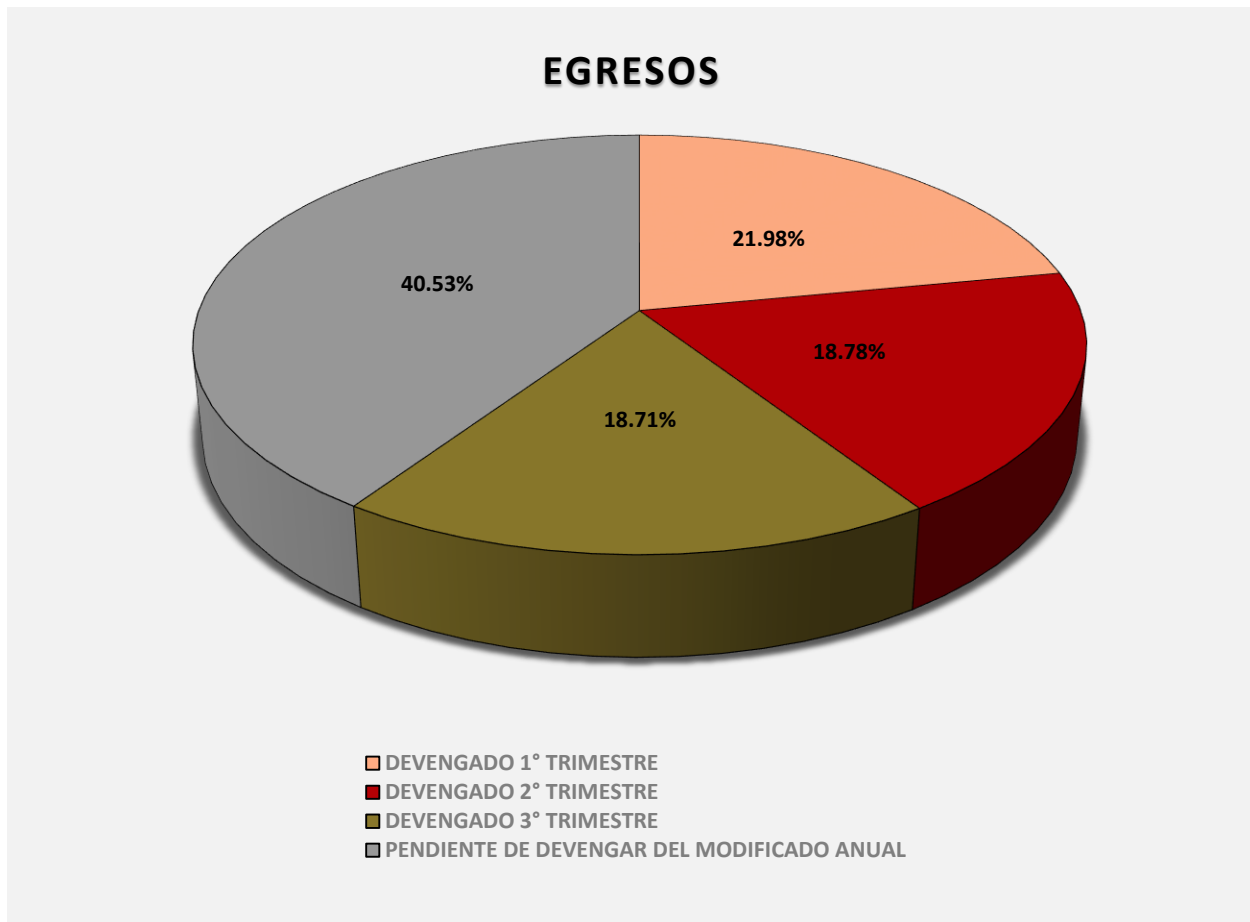


Figura 4

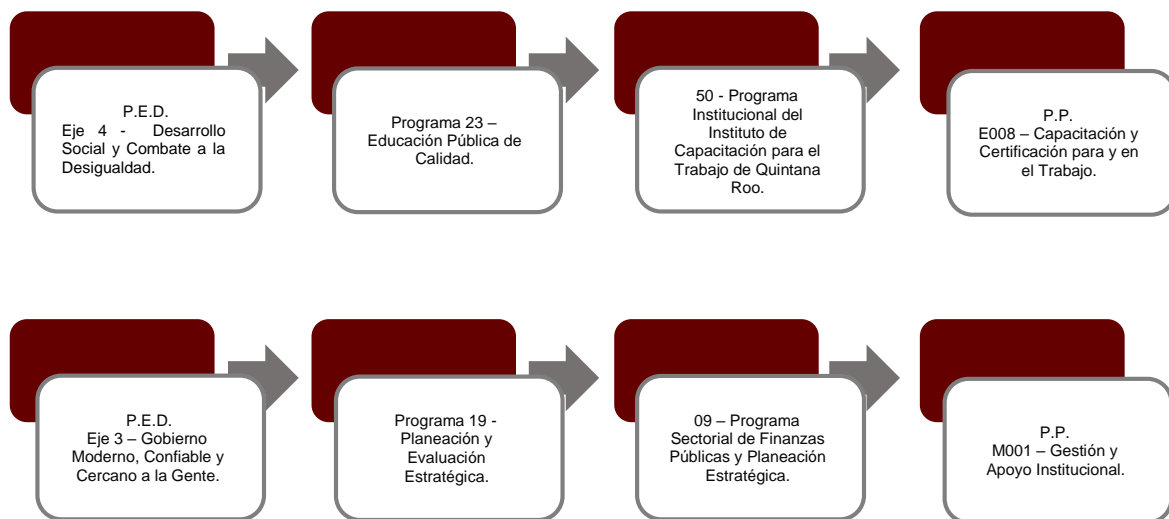
La rúbrica corresponde al titular de la Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

II.- EL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo, reporta como presupuesto total asignado la cantidad de \$99,168,189.00, por tal motivo establece para el desarrollo de dos programas presupuestarios los siguientes montos:

- **E008 - Capacitación y Certificación para y en el Trabajo**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$80,446,117.00
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 1 indicador estratégico y 1 de gestión para el logro de los objetivos asignando un presupuesto de \$18,722,072.00

Estos programas presupuestarios se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 de la siguiente manera:



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

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo, en el período del 1 de enero al 30 de septiembre de 2020, presenta el siguiente avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos:

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E008 – Capacitación y Certificación para y en el Trabajo								
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANACE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
					PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F- Contribuir a 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.	Porcentaje de población alfabeta de 15 a 65 años que recibe capacitación para el trabajo.	Anual	1,090,363	No	0	0	0	-	0.00%	0.00%
					0	0	0	1,090,363		
P- Las personas de 15 años y más del Estado de Quintana Roo se capaciten y/o se certifiquen para y en el trabajo.	Porcentaje de personas egresados en los programas de capacitación y certificación, obtienen su diploma o certificado.	Anual	1,090,363	No	0	0	0	-	0.00%	0.00%
					0	0	0	1,090,363		
C01 - Personas atendidas a través de cursos de capacitación y/o certificación..	Porcentaje de personas inscritas en los programas de capacitación y certificación.	Trimestral	28,600	Si	6,911	7,054	12,066	-	101.61%	91.02%
					2,865	5,925	22,310	4,900		

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 – Gestión y Apoyo Institucional								
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	METAS-AVANACE				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
					PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				TRIM	ANUAL
					1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM		
F- Contribuir a 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.	Posición estatal en el Índice General de Avance en PbR- SED Entidades.	Anual	3	No	0	0	0	-	0.00%	0.00%
					0	0	0	3		
P- Los habitantes del Estado de Quintana Roo cuentan con un Gobierno de Resultados.	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado.	Anual	1,441	No	0	0	0	-	0.00%	0.00%
					0	0	0	1,441		
C01 - Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución.	Trimestral	24	Si	1	1	3	-	50.00%	20.83%
					6	6	6	6		

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:

- En el Programa **E008 – Capacitación y Certificación para y en el Trabajo**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta anual. La entidad establece que es un “indicador anual”.

Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **101.61%** con respecto a las metas programadas. La entidad manifiesta que las metas fueron superadas ya que “los servicios de capacitación y Certificación en el Estado han sido muy aceptadas por los quintanarroenses, se han ofertado temas con base a la pertinencia del Estado y se han desarrollado en línea, estamos en proceso de adecuar las evaluaciones ROCO y Estándares de Competencia para ofrecerlos en Línea”.

De igual forma aclara que “derivado del oficio SEFIPLAN/SSPHCP/DPPP/DOSP/170320-057/III/2020 en el cual se procede a la declaratoria de fase 1 denominada “de importación viral” en la que se encontraba el Estado y por tal se instruyó a realizar un ajuste presupuestal y programático en metas y objetivos. En respuesta al oficio antes mencionado, el Instituto informó mediante el oficio ICATQR/DG/DP/0931/2020 que derivado por la contingencia de salud por el virus COVID-19, se realizó un ajuste en las metas establecidas en los programas presupuestarios de este Instituto”;

- En el Programa **M001 – Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **0.00%** con relación a la meta anual. La entidad informa que es un “indicador anual”.

Durante este período, el único componente que integra este programa reporta un avance del **50.00%** con respecto a las metas programadas en el trimestre. La entidad aclara que “el servicio brindado a los quintanarroenses en modalidad de Cursos en Línea, plataforma capacitate.icatqr.edu.mx, fue aceptado por la comunidad y se contribuyó para quedarse en casa para coadyuvar en evitar la propagación de contagio del coronavirus. El éxito de este servicio es que las personas desde la comodidad de su casa, obtienen nuevos conocimientos, habilidades y destrezas, acompañados por un instructor que los oriente y puedan alcanzar los aprendizajes esperados. Se mantendrán las estrategias de promoción para continuar con el éxito obtenido”.

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 2020. 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.