

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 CUARTO TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2023**

**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 2023**

INTRODUCCIÓN

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 de Quintana Roo (ASEQROO) para el análisis correspondiente, sobre los avances físicos y financieros de los programas aprobados del ejercicio”, tal y como se define en el artículo 6 fracción XVII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo (LFRCQROO).

Los ejecutores del gasto son los responsables de remitir de manera electrónica y oportuna a la ASEQROO, los flujos presupuestales de ingresos y egresos para la debida integración de los informes trimestrales de Avance de Gestión Financiera, reflejando la información contenida en la Ley de Ingresos, el Presupuesto de Egresos, el Estado Analítico de Ingresos y el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, información que sirve para hacer comparaciones consistentes del ejercicio fiscal que se informa; así como los informes de avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2023, publicados en el Periódico Oficial del Estado.

La ASEQROO, en cumplimiento de lo dispuesto en el último párrafo del artículo 14 de la LFRCQROO, realizó dentro de los 30 días posteriores a la fecha de su recepción, el análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera presentado por el **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo**, con la finalidad de conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, metas y satisfacción de necesidades en ellos proyectados, para ser entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Cuenta de la Legislatura del Estado de Quintana Roo.

El Informe de Avance de Gestión Financiera contiene lo siguiente:

- I. El flujo contable de ingresos y egresos correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2023; y
- II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el mismo periodo de tiempo mencionado en el punto anterior.

Por su parte, el **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo**, dentro de los términos establecidos en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, entregó a esta entidad fiscalizadora su Informe de Avance de Gestión Financiera, el cual incluye las cifras acumuladas en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2023, en los términos previstos en la Guía para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de Gestión Financiera, y al Acuerdo que contiene los Lineamientos para la Integración y Rendición de los Informes de Avance de la Gestión Financiera de las Entidades Fiscalizables del Estado de Quintana Roo.

I.- FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS

a) Ingresos

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, presenta el siguiente flujo de ingresos:

INGRESOS							
RUBRO DE INGRESOS	ESTIMADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO (%)
			ESTIMADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	RECAUDADO ACUMULADO		
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	38,527.77	0.00	38,527.77	27,050.77	(27,050.77)	-
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	4,709,904.76	6,602,095.24	4,709,904.76	6,602,095.24	6,602,095.24	(1,892,190.48)	140.17
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	110,457,942.00	127,291,645.00	110,457,942.00	127,291,645.00	125,443,965.00	(14,986,023.00)	113.57
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
TOTAL INGRESOS	\$115,167,846.76	\$133,932,268.01	\$115,167,846.76	\$133,932,268.01	\$132,073,111.01	\$(16,905,264.25)	114.68

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS INGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del ingreso recaudado al tercer trimestre por la cantidad de **\$132,073,111.01**, con el ingreso estimado del mismo período con un importe de **\$115,167,846.76**, deriva que la gestión para captar recursos al 31 de diciembre del ejercicio 2023, se alcanzó en un **114.68%**. Este resultado se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Productos**, “la variación obedece a los rendimientos generados por las cuentas bancarias del Instituto y la diferencia entre modificado y recaudado son los rendimientos reintegrados a la Federación”; **Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos**, “la variación corresponde a mayor captación por concepto de venta de servicios de lo estimado. En el recaudado se incluyen \$712.53 de otros ingresos”; **Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones**, “ampliación por \$27,125,799.85 correspondiente al apartado F de anexo de ejecución. Reducción por \$2,351,373.00 de ajuste al anexo de ejecución. Menor recaudación por concepto de servicios personales de la aportación estatal ya que solo se solicitó lo requerido de acuerdo al SIDEOL. Ampliación por \$462,134.00 de Adeudos Fiscales al SAT”.

(Figura 1)



Figura 1

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo, ha recaudado ingresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2023 la cantidad de **\$132,073,111.01**, que comparado con el ingreso estimado anual con un importe de **\$115,167,846.76**, arroja que la entidad al cierre del cuarto trimestre, ha recaudado el **114.68%** del total de ingresos estimado para captar en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: **el 21.80%, 25.44%, 28.79% y 23.97%** para el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre respectivamente; asimismo, la entidad obtuvo un **14.68%** de ingreso excedente en la recaudación estimada anual por la cantidad de **\$16,905,264.25**, importe recaudado en el cuarto trimestre del ejercicio fiscal que se informa. **(Figura 2)**

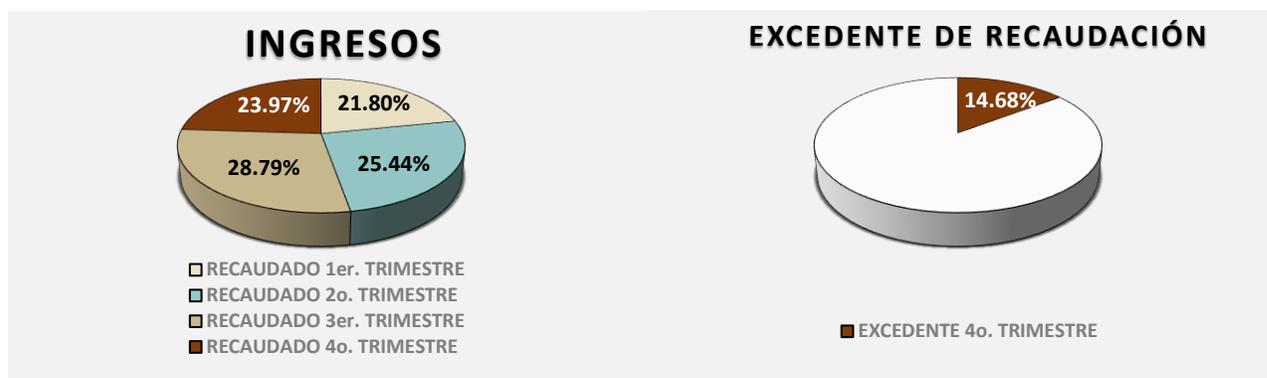


Figura 2

b) Egresos

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo, en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, presenta el siguiente flujo de egresos:

EGRESOS							
CONCEPTO	APROBADO ANUAL	MODIFICADO ANUAL	TRIMESTRAL			VARIACIÓN	AVANCE FINANCIERO %
			APROBADO ACUMULADO	MODIFICADO ACUMULADO	DEVENGADO ACUMULADO		
Servicios personales	\$103,661,990.00	\$120,176,678.00	\$103,661,990.00	\$120,176,678.00	\$120,176,673.07	\$4.93	100.00
Materiales y suministros	2,657,172.00	4,441,928.48	2,657,172.00	4,441,928.48	4,441,420.98	507.50	99.99
Servicios generales	8,848,684.00	17,382,490.76	8,848,684.00	17,382,490.76	17,382,483.39	7.37	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
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	-
TOTAL EGRESOS	\$115,167,846.00	\$142,001,097.24	\$115,167,846.00	\$142,001,097.24	\$142,000,577.44	\$519.80	100.00

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

ANÁLISIS DEL AVANCE FINANCIERO DE LOS EGRESOS

Del análisis y comparación entre el flujo del egreso devengado al cuarto trimestre por la cantidad de **\$142,000,577.44**, con el egreso modificado del mismo período con un importe de **\$142,001,097.24**, se deriva que los recursos al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2023, se aplicaron en un **100.00%**. Este devengo se origina por las siguientes razones manifestadas por la entidad: **Servicios personales**, “la entidad no presenta justificación para este avance”; **Materiales y suministros**, “se registró ampliación al presupuesto de egresos en remanente 2017 por la cantidad de \$360,671.17 y \$146,182.01 de Remanente 2020”; **Servicios generales**, “se registró ampliación al presupuesto de egresos en remanente 2015 por la cantidad de \$72,892.65 y \$462,134.00 de Adeudos Fiscales al SAT. Se registró ampliación al presupuesto de egresos en remanente 2017 por la cantidad de \$1,548,105.53 y \$445,041.29.00 de remanente 2020”. **(Figura 3)**

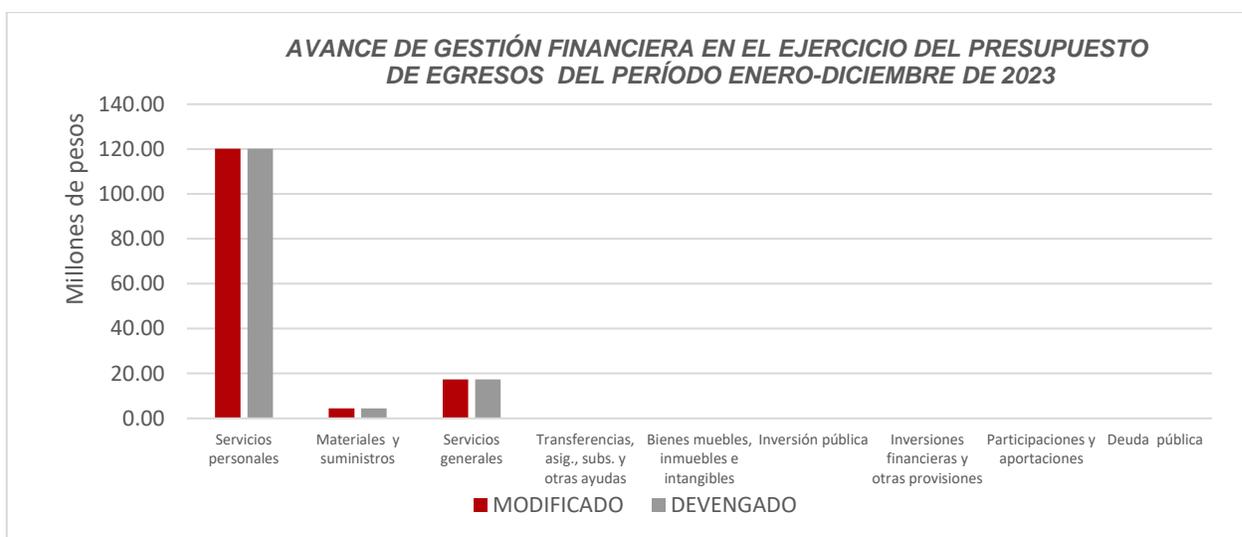


Figura 3

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL ANÁLISIS COMPARATIVO DEL AVANCE DE APLICACIÓN DE LOS EGRESOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2023

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo, ha devengado egresos en su gestión financiera al 31 de diciembre de 2023 la cantidad de **\$142,000,577.44** que comparado con el egreso modificado anual con un importe de **\$142,001,097.24**, arroja que la entidad al cierre del tercer trimestre, ha ejercido el **100.00%** del total autorizado para ejercer en todo el ejercicio fiscal, integrado de la siguiente manera: el **18.16%**, **18.04%**, **20.73%** y **43.07%** para el primer, segundo, tercer y cuarto trimestre, respectivamente. **(Figura 4)**

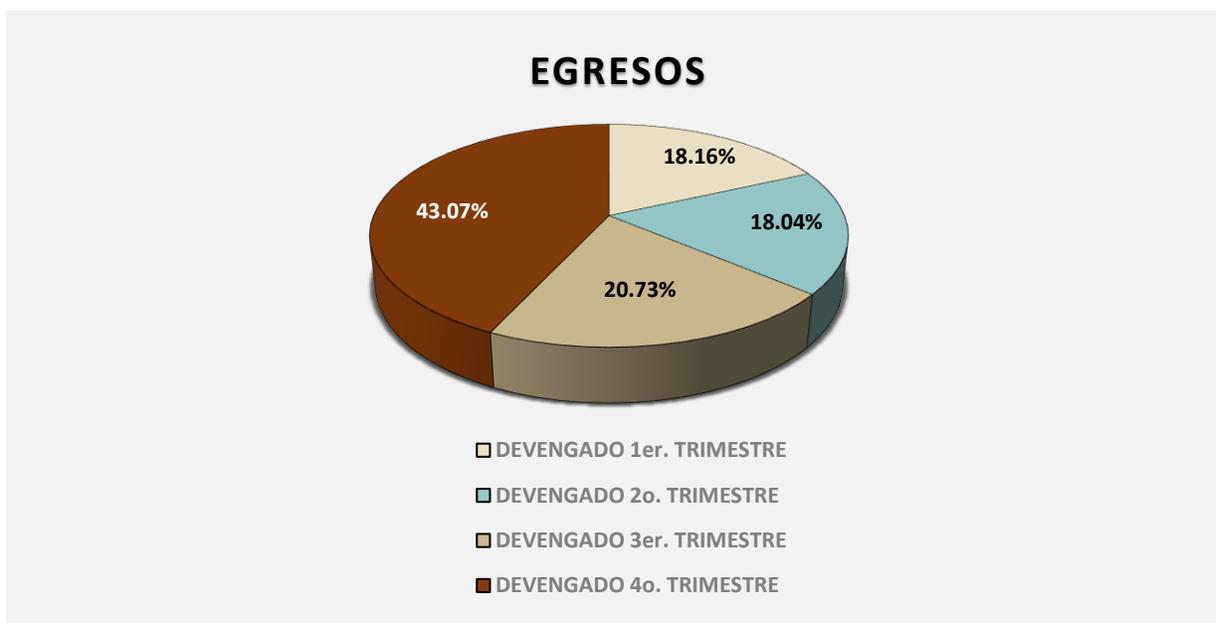


Figura 4

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y 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 modificado la cantidad de **\$142,001,097.24**, recurso destinado para el desarrollo de dos programas presupuestarios:

- **E046 - Capacitación y Certificación para y en el Trabajo**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, asignando un presupuesto modificado de \$105,969,421.11
- **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el cual se desarrollará con 2 indicadores estratégicos y 1 de gestión para el logro de los objetivos, asignando un presupuesto modificado de \$36,031,676.13

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 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, presenta el siguiente 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 Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		E046 - Capacitación y Certificación para y en el Trabajo									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO DEL INDICADOR	FREC. DE MEDICIÓN	METAS-AVANCE							
				META ANUAL PROGR.	ACUM. SI/ NO	PROGRAMADO Y REALIZADO EN EL PERIODO				AVANCE DE LA META PROGRAMADA	
						1er TRIM	2do TRIM	3er TRIM	4to TRIM	TRIM	ANUAL
F - 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.	Tasa de cobertura estatal de educación media superior	Ascendente	Anual	81.97	Si	0.00	0.00	0.00	82.88	101.11%	101.11%
						0.00	0.00	0.00	81.97		
P - Las Personas de 15 años y más del Estado de Quintana Roo, que se capaciten o se certifiquen obtienen su diploma o certificado.	Porcentaje de la población de 15 a 65 años y más egresados en los programas de capacitación y/o procesos de evaluación, obtienen su documento oficial.	Ascendente	Anual	1.69	Si	0.00	0.00	0.00	1.96	115.42%	115.42%
						0.00	0.00	0.00	1.69		
C01 - Personas capacitadas o certificadas inscritos.	Porcentaje de personas de 15 a 65 años y más atendidas en capacitación o certificación.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	103.87	100.64	75.72	169.15	169.15%	103.11%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

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

- En el Programa **E046 - Capacitación y Certificación para y en el Trabajo**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **101.11%** con respecto a la meta anual programada. La entidad menciona que: “se tuvo un incremento en el número de alumnos que cursan la educación media superior, lo cual es favorable y es probable que se deba a alumnos que durante la pandemia dejaron de estudiar y ya para el año 2023 decidieron retomar sus estudios”.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

Durante este período, el único componente que integra este programa presupuestario reporta un avance del **169.15%** con respecto a la meta programada. La entidad señala que “a pesar de los factores considerados como posibles detonantes de no alcanzar los objetivos, la demanda de los servicios de capacitación y evaluación de competencias laborales fue muy buena, muchos quintanarroenses tomaron como oportunidad sus recesos y se capacitaron para auto emplearse o emplearse en las nuevas ofertas de empleo”.

PROGRAMA PRESUPUESTARIO:		M001 - Gestión y Apoyo Institucional									
NIVEL MIR CON RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	SENTIDO 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 consolidar la gestión para Resultados como un modelo de cultura organizacional, directiva y de gestión que permita la creación de valor público en la administración pública estatal, mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas.	Índice General de Avance en Pbr SED	Ascendente	Anual	78.00	No	0.00	0.00	0.00	75.60	96.92%	96.92%
						0.00	0.00	0.00	78.00		
P – La Administración Pública Estatal mejora la calidad del gasto público y promueve una adecuada rendición de cuentas.	Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado	Ascendente	Anual	80.04	No	0.00	0.00	0.00	78.51	98.09%	98.09%
						0.00	0.00	0.00	80.04		
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.	Ascendente	Trimestral	100.00	Si	50.00	50.00	33.33	16.67	16.67%	37.50%
						100.00	100.00	100.00	100.00		

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

Es importante mencionar que, la entidad fiscalizable presenta cambios en la meta anual programada a Nivel Fin y Propósito con respecto al tercer trimestre, la entidad no presenta justificación.

Las rúbricas corresponden a los titulares de la Unidad de Asuntos Jurídicos y Dirección de Planeación y Normatividad Técnica.

- En el Programa **M001 - Gestión y Apoyo Institucional**, el avance presentado de las metas y objetivos a nivel Fin, es del **96.92%** con respecto a la meta anual programada. La entidad menciona que el avance se debe a que: “para el ejercicio fiscal 2023, el Estado de Quintana Roo obtuvo una valoración del 75.6% en el avance del Diagnostico PbR-SED, resultando una variable de -3.07% con respecto a lo programado, sin embargo, se considera un resultado favorable, ya que el valor obtenido se encuentra del rango de la semaforización”.

Durante este período, el único componente que integra este programa, reporta un avance del **16.67%** respecto de la meta programada. La entidad menciona que: “No se logró alcanzar la meta programada, esto deriva aquel solo una de las actividades de las áreas sustantivas quedo en semáforo verde”.

Cabe señalar, que el análisis realizado a la información programática que presentó el **Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo**, se efectuó a los indicadores del nivel Fin, Propósito y Componente.

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 2023. 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 los análisis realizados no constituyen 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 LFRCQROO; reservando la opinión en este momento en cuanto a la razonabilidad de las cifras presentadas.

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA
Auditor Superior del Estado de Quintana Roo