

Gobierno del Estado de Guanajuato

Sistema de Recursos Federales Transferidos

Auditoría De Cumplimiento: 2020-A-11000-19-0839-2021

839-GB-GF

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la coordinación y control de la operación del SRFT; el otorgamiento de capacitación y claves de usuario para la operación del SRFT; la formulación y registro de los informes; los indicadores de desempeño; la transparencia y la difusión de la información, y la evaluación del proceso de gestión del SRFT.

Antecedentes

Con el fin de apoyar la transparencia y la rendición de cuentas de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y alcaldías de la Ciudad de México, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Coordinación Fiscal establecen que las entidades tienen la obligación de informar sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos federales que se les hayan transferido por medio de las aportaciones federales, subsidios y convenios de coordinación en materia de descentralización o reasignación.

Por lo anterior, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público emitió en 2013, los “Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33” mediante el Sistema de Formato Único (SFU) y, posteriormente, en 2018, existió una renovación a éste, que dio origen al Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), con la finalidad de hacer más eficiente la revisión y validación de la información.

Estos ordenamientos establecen también la obligación de evaluar los recursos federales que son ejercidos por las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, así como por sus respectivas administraciones públicas paraestatales o cualquier otra institución pública de carácter local, con base en indicadores estratégicos y de gestión.

Esta información debe ser entregada por las entidades federativas a más tardar a los 20 días naturales posteriores a la terminación de cada trimestre en el ejercicio fiscal respectivo y el informe definitivo se entrega junto con el informe del segundo trimestre del siguiente año fiscal.

Los municipios y alcaldías de la Ciudad de México proporcionan su información por conducto de las entidades federativas.

Con base en lo reportado por las entidades federativas, la SHCP, que es la coordinadora del sistema referido, informa al Congreso de la Unión sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos, como parte de los Informes sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública que el Ejecutivo Federal le presenta trimestralmente.

Debido a la importancia del Sistema de Recursos Federales Transferidos, como instrumento para posibilitar ese ejercicio informativo y de rendición de cuentas a la sociedad y al Congreso, la Auditoría Superior de la Federación consideró en su programa de auditorías de la Cuenta Pública 2020, la fiscalización del proceso de gestión y operación del sistema.

Para ello, se realizó una auditoría a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como dependencia federal coordinadora del SRFT; una a la Secretaría de Bienestar; una a la Secretaría de Educación Pública; una a la Secretaría de Salud, dependencias coordinadoras del sistema en el sector de desarrollo social, educativo y salud, respectivamente, así como a ocho entidades federativas: Campeche, Guanajuato, Morelos, Oaxaca, Querétaro, Veracruz, Yucatán y Zacatecas.

Con las revisiones a las entidades federativas se buscó verificar que los reportes del ejercicio, destino y resultados del gasto se integraron de manera adecuada y con oportunidad.

El SRFT se conforma de los módulos referidos a los formatos de gestión de proyectos y avance financiero, indicadores de desempeño y evaluación, los cuales fueron revisados por la ASF a fin de proporcionar una valoración de sus contenidos, determinar su debida integración y la calidad de la información.

En las auditorías a las entidades federativas se verificó la entrega de los informes trimestrales y el informe definitivo por medio del SRFT, así como la existencia de un área coordinadora de la gestión del sistema.

Al respecto, se verificaron los controles establecidos por las dependencias coordinadoras del sistema en los estados, para recibir, revisar, validar y registrar la información en los formatos de gestión de proyectos, avance financiero, indicadores de desempeño y evaluación en el SRFT.

Se revisaron también los temas de capacitación en el uso del sistema, a fin de conocer si ésta se proporcionó a los responsables de coordinar su gestión, así como a los ejecutores de los fondos y programas. Asimismo, se verificó que los ejecutores de los fondos y programas dispusieron de las claves para acceder y reportar la información al Sistema durante el ejercicio 2020.

Como parte de estas auditorías, también se verificó que la información existente en el Sistema, correspondiente a los informes trimestrales y al informe definitivo, se publicó en el sitio oficial de internet de la coordinadora en el estado y en la página de Transparencia Presupuestaria de la SHCP, para contribuir a la transparencia de la información sobre el desempeño de los recursos públicos.

Para verificar la correspondencia de los registros incorporados al sistema, con la información contable y financiera respectiva, a efecto de conocer la calidad de los datos, se seleccionaron tres programas, uno del sector educativo, el Programa para el Desarrollo Profesional Docente (S247); y dos del Ramo 12 Salud, Fortalecimiento a la Atención Médica (S200), y Salud Materna, Sexual y Reproductiva (P020).

Se revisó asimismo, el proceso de definición de las metas y resultados de los indicadores de desempeño reportados, para lo cual se seleccionaron siete indicadores, los cuales fueron: tres del FASSA, (Razón de mortalidad materna de mujeres sin seguridad social; Médicos generales y especialistas por cada mil habitantes de población no derechohabiente; y, Porcentaje del gasto total del FASSA destinado a los bienes y servicios de Protección Social en Salud); dos del FAM, uno en su vertiente de Asistencia Social (Población de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria con acceso a alimentos) y otro en la vertiente de Infraestructura Educativa Básica (Porcentaje de escuelas públicas de tipo básico con proyectos concluidos en la categoría de construcción); y dos del FONE, (Eficiencia terminal en educación primaria y Porcentaje de alumnos matriculados en educación primaria atendidos en centros de trabajo federalizados).

En términos de congruencia, se verificó que las metas y sus avances reportados en el SRFT coincidieran con el método de cálculo establecido para el indicador.

De acuerdo con lo anterior, el SRFT es una herramienta fundamental para apoyar la transparencia y rendición de cuentas del gasto federalizado, en su componente programable o transferencias condicionadas.

Con base en esta experiencia fiscalizadora, la ASF dará continuidad a las revisiones en los siguientes ejercicios de fiscalización, a fin de aportar elementos para mejorar su gestión y resultados de operación.

Resultados

Coordinación y Control de la Operación del SRFT

1. En la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato (SFIA), la Dirección General de Inversión Pública (DGIP) coordinó, mediante su Dirección de Administración de Recursos Federales, la operación, gestión y, en general, las actividades vinculadas con el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) para lo cual, de acuerdo con los artículos 46, fracción X, y 48, fracción V, del Reglamento Interior de la entidad fiscalizada, dispone, entre otras, de las atribuciones siguientes:

- Supervisar el análisis, gestión, seguimiento y validación de la información relativa al ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos derivados del Presupuesto de Egresos de la Federación, en el Sistema que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público tiene establecido para tal fin;
- Realizar el análisis, gestión, seguimiento y validación de la información registrada por las dependencias y entidades de la administración pública estatal y municipal, en el Sistema de Recursos Federales Transferidos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para impulsar el uso estratégico de la información para la toma de decisiones en materia de inversión.

Como parte de la auditoría, se aplicó un cuestionario de control interno al titular de la Dirección de Administración de Recursos Federales; con base en las respuestas proporcionadas se identificó que, de conformidad con el Reglamento Interior de la entidad fiscalizada y el Manual de Procedimientos, el cual se actualiza cada año, el área dispuso de seis personas para realizar las actividades vinculadas con el SRFT y para la supervisión y control de la recepción, revisión, validación, registro y publicación de los reportes correspondientes, en el área se implementaron canales de comunicación estructurados como grupos en whatsapp, llamadas telefónicas y correos electrónicos.

Asimismo, en relación con la operación del SRFT, la entidad fiscalizada manifestó, entre otras, las fortalezas e insuficiencias siguientes:

Fortalezas:

- Se tiene control de los recursos federales que son transferidos a la entidad federativa;
- Fácil acceso a la información contable y financiera que da soporte a los reportado en el sistema;
- Facilita la comunicación interinstitucional.

Debilidades:

- La calidad de la información reportada en el sistema ocasionalmente no es la óptima;
- Alta rotación del personal a cargo del seguimiento de los recursos federales;
- No se recaba la información necesaria para dar seguimiento a los proyectos, programas e indicadores.

Capacitación y Claves de Usuario para la Operación del SRFT

2. Para verificar la capacitación proporcionada a los ejecutores de los fondos y programas con respecto al SRFT, la entidad fiscalizada proporcionó un programa para el seguimiento de los recursos federales transferidos, el cual, como parte de sus actividades, contempló el

asesorar y capacitar al personal responsable de la información en el SRFT, así como coordinar un evento de capacitación con los municipios y con la participación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), con el fin de mejorar la calidad de la información reportada por la entidad federativa.

Asimismo, se constató que la SFIA remitió correos electrónicos a los responsables del SRFT de cada municipio y dependencia estatal, así como invitaciones a los seminarios virtuales impartidos por la SHCP en 2020, los cuales consideraron los temas referentes al destino del gasto, ejercicio del gasto, indicadores y evaluaciones.

3. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó la disposición, por los ejecutores de los fondos y programas, de las claves de acceso vigentes para registrar y reportar la información en el SRFT del ejercicio 2020, de conformidad con la normativa. La SHCP fue la encargada de proporcionar, mediante solicitud de la SFIA, las claves de usuario y contraseñas de acceso al SRFT, de los servidores públicos responsables del seguimiento de los recursos federales transferidos en las dependencias, entidades o municipios de la entidad federativa.

Con el fin de verificar con detalle el desarrollo del proceso de gestión del SRFT, se seleccionaron tres programas del gasto federalizado, en los cuales se revisaron las particularidades de los aspectos principales del registro de su información en el SRFT.

Los programas seleccionados fueron: Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP), Fortalecimiento a la atención médica y, Salud materna, sexual y reproductiva; sus ejecutores fueron los siguientes:

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
DEPENDENCIAS ESTATALES EJECUTORAS DE LOS PROGRAMA SELECCIONADOS CON CLAVES DE ACCESO VIGENTES
PARA REPORTAR LA INFORMACIÓN AL SRFT EN EL EJERCICIO 2020
CUENTA PÚBLICA 2020

Programa	Dependencias Estatales Ejecutoras del programa
Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP)	Secretaría de Educación de Guanajuato
Fortalecimiento a la Atención Médica	Secretaría de Salud de Guanajuato
Salud Materna, Sexual y Reproductiva (AFASPE)	

FUENTE: Elaborado por la ASF con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Guanajuato

Las dependencias estatales ejecutoras de los programas señalados dispusieron de un usuario con una clave vigente para el registro en el SRFT. Cabe señalar que, en cada uno de los programas mencionados, la SFIA fue la entidad revisora de la dependencia coordinadora respectiva.

Formulación y Registro de los Informes

4. Con la revisión de la información registrada en el SRFT, del Gobierno del Estado de Guanajuato, se verificó que la matriz del Gasto Federalizado de la Cuenta Pública 2020 se distribuyó en 51 fondos y programas en las modalidades siguientes: 8 de las aportaciones federales para entidades federativas y municipios, 40 de los convenios de descentralización y 3 de los subsidios.

Al respecto y de acuerdo con lo establecido en la normativa, la entidad federativa debe reportar los informes trimestrales y el informe definitivo en los módulos de Destino del Gasto (gestión de proyectos) y Ejercicio del Gasto (avance financiero) del SRFT, de cada fondo o programa; y para el caso de los recursos de los fondos de aportaciones federales (Ramo General 33), también se deben reportar sus indicadores de desempeño con la frecuencia determinada (trimestral, semestral, anual, u otra) así como la información diferenciada entre hombres y mujeres en el módulo de destino del gasto. Para el resto de los programas, convenios y subsidios, no se reportan indicadores de desempeño, ya que su registro en el SRFT, de acuerdo con la normativa, corresponde a las dependencias coordinadoras federales respectivas.

Debe mencionarse que los recursos de los programas destinados a la inversión pública son los únicos que presentan registro en el módulo o formato de gestión de proyectos en el SRFT; además, el ejercicio de los recursos federales es reportado una vez que son ministrados por la Federación a las entidades federativa, por lo que no se registran en todos los trimestres del año, sino a partir del trimestre en que se recibió el recurso.

En tal sentido, el resultado de la revisión de la información reportada por la entidad fiscalizada en el SRFT se presenta en la tabla siguiente:

TABLA 1.
 GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
 FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, PROGRAMAS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO
 REPORTADOS EN LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES
 TRANSFERIDOS DEL ESTADO DE GUANAJUATO
 CUENTA PÚBLICA 2020
 (Número de informes e indicadores reportados)

Fondo o Programa	Entrega de la información Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					Indicadores Reportados	Comentarios
	Gestión Proyectos		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Avance Financiero			
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo		
Ramo General 33							
FONE							
FONE Servicios Personales ^{2/}	0	0	No	4	1	11 de 11	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que únicamente se registraron cuatro trimestres y el informe definitivo en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
FONE Otros de Gasto Corriente ^{2/}	0	0	No	4	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que únicamente se registraron cuatro trimestres y el informe definitivo en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
FONE Gasto de Operación	1	1	Si	4	1	N/A	Se registró un trimestre a nivel gestión de proyectos y su definitivo; cuatro trimestres en avance financiero y el informe definitivo.
FASSA	4	1	No	4	1	6 de 6	Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia correspondiente.
FAIS Entidades	2	1	Si	4	1	3 de 3	Se registraron dos trimestres a nivel gestión de proyectos y su definitivo; cuatro trimestres en avance financiero y el informe definitivo.
FISMDF	Fondo reportado a nivel municipal. Ver tabla 2		Si	Fondo reportado a nivel municipal. Ver tabla 2		3 de 3	Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia correspondiente.
FORTAMUN-DF	Fondo reportado a nivel municipal. Ver tabla 2		Si	Fondo reportado a nivel municipal. Ver tabla 2		4 de 4	Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia correspondiente.
FAM Infraestructura Educativa Media Superior y Superior	3	1	Si	4	1	10 de 10	Se registraron tres trimestres a nivel gestión de proyectos y su definitivo; cuatro trimestres en avance financiero y el informe definitivo.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2020

Fondo o Programa	Entrega de la información Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					Indicadores Reportados	Comentarios
	Gestión Proyectos		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Avance Financiero			
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo		
FAM Asistencia Social ^{2/}	0	0	No	4	1	4 de 4	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que se registraron cuatro trimestres y el informe definitivo en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
FAM Infraestructura Educativa Básica FAETA	4	1	Si	4	1	16 de 16	Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia correspondiente.
FAETA Educación de Adultos ^{2/}	0	0	No	4	1	12 de 12	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que se registraron cuatro trimestres y el informe definitivo en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
FAETA Educación Tecnológica ^{2/}	0	0	No	3	1	6 de 6	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que se registraron tres trimestres y el informe definitivo en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
FASP	4	1	No	4	1	4 de 4	Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia correspondiente.
FAFEF	1	1	Si	4	1	5 de 5	Se registró un trimestre a nivel gestión de proyectos y su definitivo; cuatro trimestres en avance financiero y el informe definitivo.
CONVENIOS de Descentralización Ramo 04: SEGOB							
Subsidios para las acciones de búsqueda de Personas Desaparecidas y No Localizadas ^{2/3/}	0	0	N/A	1	1	N/A	En este programa los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Ramo 08: SADER							
Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria ^{2/}	0	0	N/A	4	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que se registraron cuatro trimestres y el informe definitivo en el Módulo del

Grupo Funcional Gobierno/Gasto Federalizado

Fondo o Programa	Entrega de la información Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					Indicadores Reportados	Comentarios
	Gestión Proyectos		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Avance Financiero			
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo		
Programa de Abasto Rural a cargo de Diconsa, S.A. de C.V. (DICONSA)	0	0	N/A	0	0	N/A	Ejercicio del Gasto (Avance Financiero). Estos programas no se reportaron en el SRFT, ya que sus recursos no fueron ministrados a la entidad federativa en el ejercicio 2020 y el programa fue operado directamente por el organismo federal correspondiente.
Programa de Abasto Social de Leche a cargo de Liconsa, S.A. de C.V.	0	0	N/A	0	0	N/A	
Ramo 11: SEP							
Subsidios para organismos descentralizados estatales	4	1	N/A	4	1	N/A	Se registraron cuatro trimestres a nivel gestión de proyectos y su definitivo; cuatro trimestres en avance financiero y el informe definitivo. Este programa no se reportó en el SRFT, ya que sus recursos no fueron ministrados a la entidad federativa en el ejercicio 2020 y el programa fue operado directamente por la Secretaría de Educación Pública. En el caso de este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que únicamente se registraron cuatro trimestres y el Informe definitivo en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero). En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso. En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el
La Escuela es Nuestra	0	0	N/A	0	0	N/A	
Escuelas de Tiempo Completo ^{2/3/}	0	0	N/A	4	1	N/A	
Programa Nacional de Inglés ^{2/3/}	0	0	N/A	3	1	N/A	
Expansión de la Educación Inicial ^{2/3/}	0	0	N/A	3	1	N/A	

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2020

Fondo o Programa	Entrega de la información Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						Indicadores Reportados	Comentarios
	Gestión Proyectos		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Avance Financiero				
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo			
							recurso.	
Programa para el Desarrollo Profesional Docente ^{3/}	1	1	N/A	3	1	N/A	En este programa los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.	
Expansión de la Educación Media Superior y Superior ^{3/}	4	1	N/A	2	1	N/A	Se registraron cuatro trimestres a nivel gestión de proyectos y su definitivo; dos trimestres en avance financiero y el informe definitivo.	
Carrera Docente en UPES ^{2/ 3/}	0	0	N/A	1	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.	
Programa de Cultura Física y Deporte ^{2/ 3/}	0	0	N/A	3	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.	
Programa Nacional de Convivencia Escolar ^{2/ 3/}	0	0	N/A	3	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.	
Desarrollo de Aprendizajes significativos de Educación Básica ^{2/ 3/}	0	0	N/A	3	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación	

Grupo Funcional Gobierno/Gasto Federalizado

Fondo o Programa	Entrega de la información Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					Indicadores Reportados	Comentarios
	Gestión Proyectos		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Avance Financiero			
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo		
							a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Educación Física de Excelencia ^{2/3/}	0	0	N/A	1	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Atención a la Diversidad de la Educación Indígena (PADEI) ^{2/3/}	0	0	N/A	3	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Atención Educativa de la Población Escolar Migrante (PAPEM) ^{2/3/}	0	0	N/A	3	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial (PFSEE) ^{2/3/}	0	0	N/A	3	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Ramo 12: SSA							
Salud materna, sexual y reproductiva ^{2/}	0	0	N/A	4	1	N/A	En el caso de estos programas no hubo proyectos en 2020, por lo que se registró en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
Prevención y Control de Sobrepeso, Obesidad y Diabetes ^{2/}	0	0	N/A	4	1	N/A	
Fortalecimiento a la	0	0	N/A	4	1	N/A	

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2020

Fondo o Programa	Entrega de la información Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					Indicadores Reportados	Comentarios	
	Gestión Proyectos		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Avance Financiero				
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo			
atención médica ^{2/}								
Vigilancia epidemiológica ^{2/}	0	0	N/A	4	1	N/A		
Prevención y control de enfermedades ^{2/}	0	0	N/A	4	1	N/A		
Prevención y atención de VIH/SIDA y otras ITS ^{2/}	0	0	N/A	4	1	N/A		
Programa de vacunación ^{2/}	0	0	N/A	4	1	N/A		
Prevención y atención contra las adicciones ^{2/ 3/}	0	0	N/A	3	1	N/A	En el caso de estos programas no hubo proyectos en 2020, por lo que se registró en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.	
Programa de Salud y Bienestar Comunitario ^{2/ 3/}	0	0	N/A	3	1	N/A		
Protección Contra Riesgos Sanitarios ^{2/ 3/}	0	0	N/A	1	1	N/A		
Calidad en la Atención Médica ^{2/ 3/}	0	0	N/A	1	1	N/A		
Seguro Médico Siglo XXI ^{2/ 3/}	0	0	N/A	1	1	N/A		
Ramo 16: SEMARNAT								
Agua Potable, Drenaje y Tratamiento	3	1	N/A	4	1	N/A		Se registraron tres trimestres y su informe definitivo a nivel Gestión proyectos, cuatro trimestres y el definitivo a nivel Ejercicio del Gasto (Avance Financiero). En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Programa de Devolución de Derechos ^{2/ 3/}	0	0	N/A	2	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.	
Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola ^{2/ 3/}	0	0	N/A	3	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.	

Grupo Funcional Gobierno/Gasto Federalizado

Fondo o Programa	Entrega de la información Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					Indicadores Reportados	Comentarios
	Gestión Proyectos		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Avance Financiero			
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo		
							recurso.
Saneamiento de Aguas Residuales ^{2/ 3/}	0	0	N/A	1	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable ^{2/ 3/}	0	0	N/A	3	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Capacitación Ambiental y Desarrollo Sustentable ^{2/ 3/}	0	0	N/A	2	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Ramo 20: BIENESTAR							
Subsidios a programas para jóvenes ^{2/ 3/}	0	0	N/A	2	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Ramo 36: Seguridad							
Subsidios en materia de seguridad pública	3	1	N/A	4	1	N/A	Se registraron tres trimestres a nivel gestión de proyectos y su definitivo; cuatro trimestres y el definitivo a nivel Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
Ramo 47: Entidades no sectorizadas							

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2020

Fondo o Programa	Entrega de la información Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					Indicadores Reportados	Comentarios
	Gestión Proyectos		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Avance Financiero			
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo		
Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género ^{2/ 3/}	0	0	N/A	2	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Ramo 48: Cultura							
Programa de Apoyos a la Cultura ^{2/ 3/}	0	0	N/A	3	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, por lo que los informes fueron registrados a partir del trimestre en que se recibió el recurso.
Convenios de Reasignación							
Ramo 09: SCT							
Estudios de preinversión ^{3/}	2	1	N/A	2	0	N/A	Se registraron dos trimestres y su informe definitivo a nivel Gestión proyectos, dos trimestres a nivel Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
SUBSIDIOS							
Ramo 12: Sistema de Protección Social en Salud SSA							
Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral ^{2/}	0	0	N/A	4	1	N/A	En el caso de estos programas no hubo proyectos en 2020, por lo que se registró en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación.
Ramo General 23							
Fondo para la Accesibilidad en el Transporte Público para las Personas con Discapacidad ^{3/}	3	1	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres trimestres a nivel gestión de proyectos y su definitivo; tres trimestres en avance financiero y el informe definitivo; asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación.

Fondo o Programa	Entrega de la información Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					Indicadores Reportados	Comentarios
	Gestión Proyectos		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Avance Financiero			
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo		
Provisión para la Armonización Contable ^{2/} ^{3/}	0	0	N/A	2	1	N/A	En el caso de estos programas no hubo proyectos en 2020, por lo que se registró en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); asimismo, los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación.

FUENTE: Informes trimestrales e informe definitivo sobre el formato de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño reportados en el SRFT.

- 1/ Se refiere a la información diferenciada entre mujeres y hombres sobre la incidencia del ejercicio de los recursos de los Fondos de Aportaciones Federales (Ramo General 33), establecida en el Capítulo V de la LCF, la cual debe reportarse únicamente cuando los recursos de esos fondos se destinen a proyectos de inversión.
 - 2/ En 2020 no hubo proyectos para estos programas, por lo que únicamente se registró la información del módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
 - 3/ Los recursos federales fueron reportados una vez que se ministraron por la Federación a la entidad federativa, a partir del trimestre en que ésta recibió el recurso.
- N/A: No aplica, porque su reporte está determinado sólo para los fondos del Ramo General 33.

De acuerdo con lo anterior, se registraron los informes trimestrales y el informe definitivo en los formatos de gestión de proyectos y avance financiero correspondiente a cada fondo, programa o subsidio, dentro del plazo establecido por la normativa; para el caso de los fondos de aportaciones federales se dispuso de indicadores de desempeño, los cuales fueron reportados con su frecuencia determinada (trimestral, semestral, anual); cabe señalar que, en el resto de los programas, subsidios y convenios no se dispuso de indicadores de desempeño ya que su registro corresponde a las dependencias coordinadoras federales. Debe mencionarse que los programas que son destinados a la inversión pública son los únicos que presentan registro en el Módulo Destino del Gasto en el SRFT. Asimismo, los recursos federales son reportados una vez que son ministrados por la Federación a las entidades federativas, por lo que no son publicados en todos los trimestres, sino a partir del trimestre en que se recibió el recurso.

Para el caso del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), de acuerdo con los informes trimestrales y definitivos de los 46 municipios de la entidad federativa, se verificó lo siguiente:

TABLA 2.
GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
MUNICIPIOS DEL ESTADO DE GUANAJUATO QUE REPORTARON INFORMACIÓN PARA LAS PUBLICACIONES DE LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO EN EL SRFT
CUENTA PÚBLICA 2020
(Número de municipios)

Destino del Gasto (Gestión de Proyectos)						Ejercicio del Gasto (Avance Financiero)					Indicadores						
Fondo/Trimestre	I	II	III	IV	Definitivo	Fondo/Trimestre	I	II	III	IV	Definitivo	Fondo/Trimestre	I	II	III	IV	Definitivo
FISMDF	0	0	44	46	45	FISMDF	32	41	46	38	45	FISMDF	46	46	46	46	46
FORTAMUN-DF	7	9	9	6	6	FORTAMUN-DF	36	42	46	41	45	FORTAMUN-DF	46	46	46	46	46

FUENTE: Informes trimestrales e informe definitivo, sobre el formato de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores reportados en el SRFT.

En el FISMDF se identificó lo siguiente:

- Destino del gasto: en el primero y segundo trimestre, ningún municipio reportó información, en el tercer trimestre 44 municipios registraron información y en el cuarto trimestre todos los municipios realizaron su reporte; el informe definitivo fue requisitado por 45 municipios.
- Ejercicio del gasto: en el primer trimestre 32 municipios reportaron sus informes, en el segundo trimestre 41, en el tercer trimestre todos los municipios realizaron sus registros y en el cuarto trimestre reportaron 38 municipios; el informe definitivo lo reportaron 45 municipios.
- Indicadores: en los cuatro trimestres y en el informe definitivo los 46 municipios realizaron los registros correspondientes.

En el FORTAMUN-DF se comprobó lo siguiente:

- Destino del gasto: en el primer trimestre 7 municipios registraron información, en el segundo y tercer trimestre 9, en el cuarto trimestre y en el informe definitivo 6 municipios reportaron sus informes.
- Ejercicio del gasto: en el primer trimestre 36 municipios reportaron información, en el segundo trimestre 42, en el tercer trimestre todos los municipios reportaron información, en el cuarto trimestre 41; el informe definitivo fue reportado por 45 municipios.
- Indicadores: los 46 municipios realizaron el registro de los cuatro trimestres y del informe definitivo.

La entidad fiscalizada proporcionó evidencia de los correos electrónicos enviados a los municipios para recordarles los plazos establecidos y los fondos pendientes por capturar en el sistema para entregar la información mediante el SRFT; cabe señalar que la falta de registro de la información correspondiente a los municipios no es responsabilidad de la SFIA.

También se revisaron los informes trimestrales y el definitivo, publicados por la entidad federativa y los municipios para el destino del gasto (gestión de proyectos) y se verificó que los Fondos de Aportaciones Federales "Ramo 33" incluyeron información diferenciada entre mujeres y hombres sobre la incidencia del ejercicio de esos recursos, de acuerdo con lo establecido en el Capítulo V de la LCF; ello, con excepción del FASSA, FORTAMUN-DF y FASP (ver resultado 11: áreas de mejora).

Por lo que respecta a los resultados de las evaluaciones realizadas a los fondos y programas del gasto federalizado, no se pudieron verificar sus publicaciones en el SRFT, ya que el módulo de Evaluaciones se encuentra en proceso de habilitación. Por lo anterior, se revisaron los informes trimestrales sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública que se enviaron al Congreso de la Unión en 2020, con lo que se verificó que el Gobierno del Estado de Guanajuato reportó en el ciclo presupuestal 2020, 15 evaluaciones, como se muestra a continuación:

Del Ramo General 33, le corresponden 5 evaluaciones:

- Informe Ejecutivo del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS).
- Informe Final Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) cuenta pública 2016.
- Informe Final Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) cuenta pública 2017.
- Informe Final Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS) cuenta pública 2018 y 2019.
- Informe Estatal de Evaluación Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP).

Del Ramo 11 SEP, le corresponden 9 evaluaciones:

- Evaluación de Efectos del Programa de la Reforma Educativa "U082" del Programa Nacional de Inglés (PRONI).
- Evaluación del uso, difusión y aprovechamiento de los materiales del programa nacional de inglés del Programa Nacional de Inglés (PRONI), cuenta pública 2016.

- Evaluación del uso, difusión y aprovechamiento de los materiales del programa nacional de inglés del Programa Nacional de Inglés (PRONI), cuenta pública 2017-2018.
- Informe Final de evaluación de Desempeño de los programas de Escuelas de Tiempo completo del Programa de Escuelas de Tiempo Completo.
- Evaluación para el monitoreo de la operación del Programa Nacional de Convivencia Escolar 2019-2020 del Programa Nacional de Convivencia Escolar.
- Análisis de Consistencia y Resultados (Propuesta Pedagógica) del Programa de Escuelas de Tiempo Completo.
- Evaluación Diagnóstica a las Alumnas y Alumnos del Programa Nacional de Convivencia Escolar 2018-2019 del Programa Nacional de Convivencia Escolar.
- Informe Final del Seguimiento a la operación del PNCE del Programa Nacional de Convivencia Escolar.
- Evaluación de Efectos del Programa de la Reforma Educativa "U082".

Del Ramo 25 Previsiones y Aportaciones para los Sistemas de Educación Básica, Normal, Tecnológica y de Adultos, le corresponde 1 evaluación:

- Evaluación de Procesos del Programa de Expansión de la Educación Inicial "U031".

5. Para revisar la calidad y congruencia de la información reportada en los formatos de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) se seleccionaron tres programas que operaron en la entidad fiscalizada durante 2020. Los programas seleccionados fueron: 1) Salud materna, sexual y reproductiva; 2) Fortalecimiento a la Atención Médica, y 3) Programa para el Desarrollo Profesional Docente.

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE REGISTRADA EN EL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS DE LOS PROGRAMAS SELECCIONADOS
CUENTA PÚBLICA 2020
(Miles de Pesos)

Modalidad	Fondo o Programa	Ejercicio del Gasto (Avance Financiero)				Diferencias E = A-B
		Cuenta Pública A	SRFT B	Registros Contables C	Reintegros a la TESOFE ^{1/} D	
P020	Salud materna, sexual y reproductiva	29,745.0	29,745.0	29,745.0	0.0	0.0
S200	Fortalecimiento a la atención médica	7,118.0	7,118.0	7,118.0	0.0	0.0
S247	Programa para el Desarrollo Profesional Docente	14,509.8	6,625.0	6,625.0	594.9	7,884.8
TOTAL		51,372.8	43,488.0	43,488.0	594.9	7,884.8

FUENTE: Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2020, Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT).

1/ Refiere al resultado de la consulta en el SRFT.

- Salud Materna, Sexual y Reproductiva: De acuerdo con la Cuenta Pública 2020, a la entidad federativa se le pagaron 29,745.0 miles de pesos por concepto del programa P020; con la revisión del SRFT, se constató el adecuado registro de ese importe en el SRFT, en el informe definitivo, módulo de avance financiero.

Asimismo, la entidad fiscalizada, remitió los reportes de la cuenta bancaria en la que se administraron los recursos del programa, pólizas contables y reportes financieros en los cuales se identificó que la relación de registros fue consistente con la registrada en el SRFT.

Adicionalmente, se proporcionó evidencia de reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE), por concepto del programa Salud Materna, Sexual y Reproductiva; la información consistió en los reportes de documentos contables, líneas de captura de la TESOFE y comprobantes de transferencia bancaria; los montos de esos reintegros se correspondieron con los recursos depositados en la cuenta bancaria, que no fueron ejercidos.

- Fortalecimiento a la Atención Médica: La SHCP pagó a la entidad fiscalizada 7,118.0 miles de pesos en 2020, monto que fue reportado en la Cuenta Pública de ese ejercicio, y que también se correspondió con el registrado en el informe definitivo, en el módulo de avance financiero, del SRFT; al respecto, la entidad fiscalizada proporcionó los estados de cuenta en los que se administraron los recursos del programa, pólizas, reportes contables y auxiliares de bancos, los cuales fueron consistentes con los recursos registrados en la plataforma.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Guanajuato proporcionó información de reintegros de recursos a la TESOFE, por concepto del programa Fortalecimiento a la atención Médica 2020, relativa a las líneas de captura y los comprobantes de transferencia bancaria, los cuales se correspondieron con los recursos que se depositaron a la entidad federativa, y que no fueron asignados para su ejercicio, así como a otras disponibilidades de recursos en la cuenta bancaria.

- Programa para el Desarrollo Profesional Docente: De acuerdo con la Cuenta Pública 2020, la SHCP pagó al Gobierno del Estado de Guanajuato 14,509.8 miles de pesos, monto que no se correspondió con lo reportado en el SRFT en el módulo de avance financiero, al cierre del informe definitivo, ya que en éste se reportaron 6,625.0 miles de pesos.

De los 6,625.0 miles de pesos que se registraron en la plataforma, la entidad fiscalizada proporcionó evidencia de los estados de cuenta bancarios en los que se administraron esos recursos, así como las pólizas contables de los recursos del programa S247.

Además, para este programa se reportó en el SRFT reintegros a la TESOFE por 594.9 miles de pesos, de los cuales la entidad fiscalizada no proporcionó información

contable y financiera como soporte documental de ese registro en la plataforma para el ejercicio 2020.

La entidad fiscalizada, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, remitió información complementaria de los registros contables del Programa para el Desarrollo Profesional Docente, así como de los reintegros realizados a la TESOFE por 594,910.5 pesos; adicionalmente, se remitió el acuse de un oficio mediante el cual se instruyó a las áreas responsables para que, en lo subsecuente, se dispongan de los soportes contables y financieros de la información reportada en el SRFT, para los informes trimestrales y definitivo, con lo que se solventa lo observado.

6. La supervisión y el control de la información que los ejecutores registraron en el sistema se realizó desde el SRFT, el cual incluyó un apartado denominado analítico de avance, que mostró los recursos federales recibidos por la entidad federativa; asimismo, el sistema permitió emitir reportes preliminares de la información registrada, lo que apoyó en el monitoreo de su avance.

También se identificó que la DGIP, de la SFIA, envió trimestralmente correos electrónicos a las dependencias y a los municipios del estado, para compartirles recordatorios sobre los registros que deben realizarse en el SRFT; además, la DGIP efectuó revisiones y envió observaciones a los entes responsables para notificarles sobre la información faltante o sujeta de verificación, a fin de que las dependencias y los municipios realizaran los ajustes correspondientes en la integración y captura de la información en la plataforma, para posteriormente proceder a su validación.

Además, para los programas seleccionados; a saber, Salud materna, sexual y reproductiva; Fortalecimiento a la atención médica; y Programa para el Desarrollo Profesional Docente, se identificaron las instancias coordinadoras y ejecutoras que intervinieron en la revisión y validación de la información reportada en el SRFT, las cuales se indican en el cuadro siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
DEPENDENCIAS RESPONSABLES DE LA COORDINACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS PROGRAMAS SELECCIONADOS
CUENTA PÚBLICA 2020

Modalidad	Programa	Dependencia Estatal que recibe los recursos del programa (Coordinadora)	Dependencias Estatales Ejecutoras del programa	Área Revisora de la Dependencia Coordinadora
P020	Salud materna, sexual y reproductiva	Secretaría de Salud de Guanajuato-Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato (SSG-ISAPEG)	Secretaría de Salud de Guanajuato-Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato (SSG-ISAPEG)	Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración (SFIA) Dirección General de Presupuesto (DGP), Dirección General de Coordinación y Seguimiento de la Inversión Pública (DGCSIP)
S200	Fortalecimiento a la atención médica			
S247	Programa para el Desarrollo Profesional Docente	Secretaría de Educación de Guanajuato (SEG)	Organismos Públicos Descentralizados de Educación Media Superior y Superior	

FUENTE: Elaborado por la ASF con la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato (SFIA).

7. La entidad fiscalizada remitió trimestralmente correos electrónicos a los ejecutores de los programas seleccionados, en los que les informó sobre los reportes faltantes en el SRFT; también les solicitó que se procediera con la integración, conciliación y captura de la información; y para tal efecto les compartió las fechas límite en esos procesos.

Las evidencias de las observaciones del área revisora, efectuadas en el SRFT, se identifican dentro del apartado "Componente Destino del Gasto" y en el campo denominado "Observaciones (Captura)" cuando se generan los informes trimestrales y en el informe definitivo, los cuales son publicados en la página de internet de la SHCP.

Indicadores de Desempeño

8. Para verificar el proceso de determinación de las metas de los indicadores y los resultados obtenidos en éstos, se seleccionaron siete indicadores, de los cuales tres pertenecen al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), dos al Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), uno en su vertiente de Asistencia Social y otro en la vertiente Infraestructura Educativa Básica, y dos al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE).

Como parte del seguimiento que debe realizarse al ejercicio de los recursos federales transferidos, el SRFT considera el registro de un módulo que permite verificar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de los fondos; en relación con la determinación de este componente, la entidad fiscalizada presentó información de la Matriz de Indicadores de Resultados (MIR) respecto de los siete indicadores del FAM, el FASSA y el FONE; en la MIR se muestra la definición de los indicadores, sus metas y los métodos de cálculo.

Asimismo, la entidad fiscalizada presentó correos electrónicos, oficios, manuales, entre otros documentos, que acreditaron los acuerdos entre las dependencias y funcionarios del gobierno del estado responsables de este proceso; así como diagramas que describieron el procedimiento de cada dependencia coordinadora de los fondos para determinar la integración y los resultados respecto de los indicadores.

9. Se verificó la congruencia, factibilidad y resultados de los siete indicadores seleccionados para 2020, de los cuales tres pertenecen al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), dos al Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) uno en su vertiente de Asistencia Social y otro a la vertiente Infraestructura Educativa Básica, y dos al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE). Al respecto se determinó lo siguiente:

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2020

GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO

ANÁLISIS DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN REPORTADA EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO SELECCIONADOS

CUENTA PÚBLICA 2020

Fondo	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Método de cálculo	Análisis de la Calidad
FASSA	Razón de mortalidad materna de mujeres sin seguridad social.	Secretaría de Salud del Estado de Guanajuato	(A/B) * 100,000 por entidad de residencia, en un año determinado. A: Número de muertes maternas de mujeres sin seguridad social. B: Número de Nacidos vivos de madres sin seguridad social.	La Secretaría de Salud del Estado de Guanajuato remitió manuales de procedimientos, informes semanales de muertes maternas en 2020 y evidencia de capturas de las consultas en la plataforma de los cubos dinámicos de nacimientos; con esta documentación se constató la metodología para el registro de valores; no obstante, la evidencia proporcionada no se correspondió con el denominador reportado en el indicador del cuarto trimestre, ya que la entidad no realizó el resguardo respectivo, en el momento de la consulta de la información, por lo que al obtener nuevamente el valor, éste se actualizó.
	Médicos generales y especialistas por cada mil habitantes (población no derechohabiente).		(A/B) * 1,000 para un año y área geográfica determinada. A: Número total de médicos generales y especialistas en contacto con el paciente. B: Población total.	La Secretaría de Salud del Estado de Guanajuato remitió los vínculos electrónicos para acceder a los Lineamientos de operación, coordinación y actualización de la información del Subsistema de Información de Equipamiento, Recursos Humanos e Infraestructura para la Atención de la Salud (SINERHIAS); Base de datos estatal SINERHIAS; Cubos dinámicos de población y Cubo dinámico de población por condición de derechohabencia 2020. Con esta documentación se constató la metodología para el registro de valores; no obstante, la evidencia proporcionada no se corresponde con el denominador reportado en el indicador del cuarto trimestre, ya que la entidad no realizó el resguardo respectivo, en el momento de la consulta de la información, por lo que al obtener nuevamente el valor, éste se actualizó.
	Porcentaje del gasto total del FASSA destinado a los bienes y servicios de Protección Social en Salud.		(A / B) * 100 A: Gasto ejercido destinado a los bienes y servicios de Protección Social en Salud. B: Gasto total del FASSA.	La Secretaría de Salud del Estado de Guanajuato proporcionó información consistente sobre el numerador y denominador del indicador de desempeño, ya que se remitió evidencia de la existencia de las bases de datos con las cuales se integraron los valores de este indicador de desempeño.
FAM	Población de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria con acceso a alimentos.	Sistema Estatal DIF Guanajuato	(A / B) * 100 A: Número total de beneficiarios que reciben apoyos alimentarios en el año. B: Número total de beneficiarios inscritos a los programas alimentarios de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria en el año.	El Sistema Estatal DIF Guanajuato remitió el documento denominado Estrategia Integral de Asistencia Social Alimentaria y Desarrollo Comunitario (EIASADC) 2020, así como Padrones de beneficiarios que reciben apoyos alimentarios. No obstante; si bien se proporcionaron diversas bases de datos con la relación de beneficiarios, no se identificaron los criterios aplicables en esas bases, con los cuales se determinaron los valores registrados en el SRFT.
	Porcentaje de escuelas públicas de tipo básico con proyectos concluidos en la categoría de	Instituto de Infraestructura Física Educativa de Guanajuato	(A / B) * 100 A: Número de escuelas públicas de tipo básico con proyectos	La entidad fiscalizada proporcionó información con respecto a los proyectos concluidos en la categoría de construcción y mediante la cual se expresan el propósito, indicador, procedimiento y diagrama de

Fondo	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Método de cálculo	Análisis de la Calidad
	construcción.		concluidos en la categoría de construcción en el periodo t. B: Total de escuelas públicas de tipo básico con proyecto aprobado en el periodo t.	actividades secuenciales que indican el tiempo de duración. Asimismo, se proporcionó una nota técnica, así como bases de datos, en los cuales se identificó la metodología para la determinación de los valores del indicador; no obstante, también se identificó que, tanto en el numerador como en el denominador, se registró el porcentaje de avance y no el número de escuelas.
FONE	Eficiencia terminal en educación primaria.	Secretaría de Educación de Guanajuato	$(A / B) * 100$ A: Número de alumnos egresados de la educación primaria en el ciclo escolar t. B: Número de alumnos de nuevo ingreso a primer grado de primaria en el ciclo escolar t-5.	La Secretaría de Educación del Estado de Guanajuato presentó el Manual de Procedimientos del Sistema de Información Estadística (SIE) y el calendario de actividades e instrumentos para el levantamiento estadístico, en los que se describe el mecanismo de definición de indicadores y sus metas, y en el que intervienen las Direcciones de Planeación y de Información y Estadística Educativa; el levantamiento de datos se realizó mediante la aplicación del Formato 911 de estadística oficial. Asimismo, se remitió el soporte documental, las fuentes de información y las bases de datos con base en las cuales se determinaron los valores en el numerador y denominador de este indicador de desempeño reportado en el SRFT.
	Porcentaje de alumnos matriculados en educación primaria atendidos en centros de trabajo federalizados.		$(A / B) * 100$ A: Alumnos matriculados atendidos en centros de trabajo federalizado en nivel primaria en el año t. B: Total de alumnos matriculados en el nivel primaria atendidos por la entidad federativa en el año t.	La Secretaría de Educación del Estado de Guanajuato presentó el Manual de Procedimientos del Sistema de Información Estadística (SIE) y el calendario de actividades e instrumentos para el levantamiento estadístico, en los que se describe el mecanismo de definición de indicadores y sus metas, y en el que intervienen las Direcciones de Planeación y de Información y Estadística Educativa; el levantamiento de datos se realizó mediante la aplicación del Formato 911 de estadística oficial. Asimismo, se remitió el soporte documental, las fuentes de información y las bases de datos con base en las cuales se determinaron los valores en el numerador y denominador de este indicador de desempeño reportado en el SRFT.

FUENTE: Elaborado por la ASF con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Guanajuato.

Con base en lo anterior, se determinó que la entidad fiscalizada proporcionó información cualitativa con respecto al mecanismo de definición de indicadores y sus metas, para los tres Fondos de Aportaciones Federales. Sin embargo, de los siete indicadores de desempeño seleccionados, tres se documentaron adecuadamente (dos del FONE y uno del FASSA); y de cuatro indicadores no se dispuso de las fuentes de información, memorias de cálculo, bases de datos o criterios aplicados, con los cuales se determinaron los valores reportados (dos del FASSA y dos del FAM).

La entidad fiscalizada, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, remitió los acuses de tres oficios mediante los cuales la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato notificó a las áreas responsables del Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia, del Instituto de Salud Pública y de la Secretaría de Infraestructura, Conectividad y Movilidad, del Estado de Guanajuato que, en lo subsecuente, se requerirá el sustento estadístico, memorias de cálculo y demás información que soporte los valores reportados en el SRFT, con lo que se solventa lo observado.

Transparencia y Difusión de la Información

10. Con la revisión de la documentación presentada se constató que se publicaron los informes trimestrales y definitivos en las páginas de internet <http://portaldgi.guanajuato.gob.mx/CuentaPublica/public/main> y <http://sed.guanajuato.gob.mx/CuentaPublica/public/load/2021/RFT> en los formatos de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño, de los fondos y programas del Gasto Federalizado ejercidos en la entidad federativa, dentro del plazo establecido por la normativa; lo anterior, con excepción de los informes definitivos siguientes:

Avance Financiero:

- Ramo 36 Seguridad: Subsidios en materia de seguridad pública.
- Ramo 09 SCT: Estudios de preinversión.

Indicadores de Desempeño:

- Del Ramo 33: FAIS Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y FORTAMUN-DF.

De igual forma se verificaron las publicaciones de los cuatro trimestres y su informe definitivo en el periódico oficial del Gobierno del Estado de Guanajuato, en los formatos de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño, de los fondos y programas del Gasto Federalizado, los cuales correspondieron con lo publicado en la página de la SFIA.

Cabe señalar que, en relación con el Índice de Calidad de la Información (ICI), emitido por la SHCP para identificar el grado de cumplimiento de los gobiernos locales, respecto de sus obligaciones de informar sobre los recursos que se les transfieren, el Gobierno del Estado de Guanajuato se ubicó, en el primer trimestre de 2020, en el lugar 14 con un valor del ICI de 85.58 puntos; en el segundo trimestre de 2020 en el lugar 16, con un ICI de 80.48 puntos; en el tercer trimestre en el lugar 18 con 83.22 puntos; y en el cuarto trimestre de 2020 en el sitio 16 con un valor del ICI de 86.29 puntos.

La entidad fiscalizada, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, remitió información complementaria con la que se identificó, en la página oficial de internet del Gobierno del Estado de Guanajuato, información del avance financiero del programa de Estudios de preinversión; asimismo, se proporcionó un acuse de un oficio mediante el cual se instruyó al área responsable para que, en lo subsecuente, se asegure la publicación trimestral y definitiva, de la totalidad de reportes en los medios locales de difusión, con lo que se solventa lo observado.

Fortalezas y Áreas de Mejora

11. Con base en los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados a la gestión del Sistema de Reporte de Recursos Federales Transferidos (SRFT) de la entidad federativa, se identificaron las fortalezas y áreas de mejora siguientes:

FORTALEZAS

Coordinación y Control de la Operación del SRFT

- Se dispuso en el Gobierno del Estado de un área encargada de la coordinación y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos.
- La entidad fiscalizada dispone de un reglamento interno y un manual de operación que contemplaron disposiciones en la materia.

Capacitación y claves de usuario para la operación del SRFT

- Se dispuso de un programa para el seguimiento de los recursos, el cual consideró capacitación para los responsables de la información.
- Se impartió capacitación a los usuarios del SRFT mediante seminarios virtuales.

Formulación y registro de los informes

- En el SRFT se registraron los informes trimestrales y el informe definitivo del destino del gasto, ejercicio del gasto e indicadores de desempeño, en los términos y plazos establecidos en la normativa.
- La entidad fiscalizada monitoreó el avance en el registro de la información; efectuó revisiones y envió observaciones a los entes responsables para notificarles sobre la información faltante o sujeta de verificación.

Indicadores de Desempeño

- Se dispusieron de manuales y diagramas que describen los procesos en la determinación e integración de los valores y metas de los indicadores de desempeño seleccionados.

Transparencia y difusión de la información

- El Gobierno del Estado dispuso de una página de internet oficial en la cual se publicaron los informes trimestrales y definitivos en los formatos gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño, de los fondos y programas del gasto federalizado.

ÁREAS DE MEJORA

Formulación y registro de los informes

- Los reportes del FASSA y del FASP, en el SRFT, no diferenciaron la información de la incidencia del ejercicio, entre mujeres y hombres.
- Se identificaron inconsistencias en la información registrada en los componentes del SRFT, respecto del Programa para el Desarrollo Profesional Docente, ya que la información reportada (SRFT) no se correspondió con los importes pagados a la entidad federativa (Cuenta Pública); tampoco se proporcionó el soporte documental de los reintegros registrados en la plataforma.

Indicadores de desempeño

- La entidad fiscalizada no proporcionó el soporte documental de los valores reportados en cuatro de los siete indicadores de desempeño seleccionados, ya que en dos indicadores del FASSA y dos del FAM, no se dispuso de las fuentes de información, memorias de cálculo, bases de datos o criterios aplicados, con los cuales se determinaron los valores reportados.

Transparencia y difusión de la información

- No se encontró la publicación en la página de internet del Gobierno del Estado del informe definitivo de dos programas en el módulo de avance financiero, y de uno, en el apartado de indicadores de desempeño.

La entidad fiscalizada, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, remitió los acuses de dos oficios mediante los cuales se instruyó a la Dirección de Análisis y Seguimiento Presupuestal y a la Dirección de Control Presupuestal, de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato, para que, en lo subsecuente, se solicite a los entes ejecutores o responsables de la información registrada en el SRFT, la documentación contable o financiera que soporte los valores reportados en los informes trimestrales y definitivos; así como la documentación que soporte los valores y metas ingresados en el sistema, tales como las memorias de cálculo, sustento estadístico y demás documentación que acredite la congruencia y calidad de los indicadores de desempeño, con lo que se solventa lo observado.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que la gestión y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) en el Gobierno del Estado de Guanajuato se realizó de conformidad con la normativa aplicable. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La entidad fiscalizada dispuso de un área que, conforme a su manual de procedimientos y reglamento interior, es la encargada de supervisar el análisis, gestión, seguimiento y validación de la información registrada por las dependencias, entidades estatales y municipios, en el SRFT; el área designada también se encargó de proporcionar asesoramiento y capacitación al personal responsable del manejo de la información, así como de coordinar seminarios virtuales a los municipios y dependencias estatales para la atención del destino del gasto, ejercicio del gasto, indicadores y evaluaciones.

No obstante, respecto de la calidad y congruencia de la información reportada en el SRFT, la entidad federativa presentó insuficiencias respecto de los registros del Programa para el Desarrollo Profesional Docente (S247), ya que no se proporcionó el soporte contable y financiero que sustentara los valores reportados en la plataforma, en el módulo del ejercicio del gasto.

Asimismo, se seleccionaron siete indicadores de desempeño, de los cuales, en cuatro de ellos no se dispuso de las fuentes de información, memorias de cálculo, bases de datos o criterios aplicados, con los cuales se determinaron los valores reportados en el SRFT. Además, no se publicaron diversos informes en los medios locales de difusión.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato cumplió parcialmente con las disposiciones normativas respecto de la gestión y operación del SRFT, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C. Juan Evaristo Castillo Melo

Lic. Jaime Álvarez Hernández

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato (SFIA).