

## **Gobierno del Estado de Oaxaca**

### **Sistema de Recursos Federales Transferidos**

Auditoría De Cumplimiento: 2020-A-20000-19-1102-2021

1102-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 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. La Dirección de Seguimiento a la Inversión Pública adscrita a la Subsecretaría de Planeación e Inversión Pública de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca es el área responsable de la coordinación, asesoría, revisión y validación de la información registrada por los ejecutores del gasto, en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP); se integró por 30

personas para coordinar los trabajos desempeñados y su actuación se sustentó en el Reglamento Interno de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca.

Entre las principales funciones que desempeña el personal del área para la operación del sistema están las siguientes:

- Vigilar que se realice la captura en el sistema electrónico de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), de la información referente al destino, ejercicio y resultados de la aplicación de recursos federales.
- Suscribir las observaciones y recomendaciones a los ejecutores de gasto de inversión en relación con la captura que se lleve a cabo en el sistema.
- Formular observaciones y recomendaciones a los ejecutores de gasto en relación con la captura que se realice en el sistema de la SHCP.
- Revisar y validar la captura en el sistema electrónico del destino, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de recursos federales por parte de los ejecutores de gasto.
- Asistir a las y los servidores públicos estatales y municipales en la captura de informes de avance físico – financiero en el sistema electrónico de la SHCP.
- Integrar los reportes generados en el sistema electrónico de la SHCP para su envío a la Dirección de Normatividad y Asuntos Jurídicos a efecto de que, por su medio, se realice el trámite de publicación en el órgano de difusión oficial del estado y página web de la Secretaría.

Como parte de la auditoría se aplicó un cuestionario de control interno y, de acuerdo con las respuestas proporcionadas, se manifestó que para realizar los procesos de coordinación, asesoría, revisión y validación, la Dirección de Seguimiento a la Inversión Pública revisó y validó los reportes presupuestales al cierre de cada trimestre y el analítico de avance (reporte emitido por el propio SRFT en el componente Ejercicio del Gasto, donde se presenta el monto transferido a la entidad federativa). Asimismo, se revisaron los indicadores de acuerdo con la matrices de indicadores para resultados establecidos para su reporte dentro del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), obtenidas como parte del material de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en la página de transparencia presupuestaria, disponibles en la siguiente liga: <https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/RFT>.

El registro (captura) dentro del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) corresponde a los ejecutores del gasto. Por lo anterior, se señaló que el ejecutor del gasto al que se le autorizó el recurso es la unidad responsable de reportar los ingresos, egresos, avance de programas, estados financieros, su destino y saldo, conforme a lo establecido en los artículos 2, fracción XX, 4, 5 y 80, de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad; 19,

fracción II, inciso d y 155, del Reglamento de la misma ley, que señalan al ejecutor del gasto como responsable y ente obligado del resguardo de información, su archivo y remisión.

Respecto de la capacitación impartida sobre el SRFT, se realizó un programa anual de capacitación; sin embargo, debido a la emergencia sanitaria por la pandemia SARS CoV2 (COVID 2019), se canceló la capacitación correspondiente al primer trimestre del 2020; posteriormente se llevaron a cabo las capacitaciones del segundo, tercero y cuarto trimestres de 2020, se impartieron de manera virtual a los ejecutores del gasto, así como a los responsables de consolidar y validar la información antes de su envío a la SHCP.

Las principales fortalezas identificadas por las propias áreas encargadas de la gestión del Sistema son:

- Se dispone de un Sistema en el que se carga, revisa y valida la información.
- Trimestralmente se implementan cursos de capacitación a nivel nacional por medio de Webinars.

De acuerdo con el cuestionario de control interno que la ASF aplicó, no se mencionaron áreas de mejora identificadas por el área responsable de la coordinación del Sistema.

### **Capacitación y Claves de Usuario para la Operación del SRFT**

**2.** La Dirección de Seguimiento a la Inversión Pública impartió de manera virtual capacitación a los ejecutores de los fondos y programas, así como a los responsables de consolidar y validar la información antes de su envío a la SHCP, respecto del funcionamiento del SRFT. En 2020 se realizaron cuatro capacitaciones trimestrales a los municipios y dependencias del Gobierno del Estado de Oaxaca.

La capacitación del primer trimestre se realizaría de manera presencial del 23 al 30 de marzo de 2020; sin embargo, por la pandemia generada por el virus SARS-COV2 (COVID-19), fue suspendida. Las siguientes capacitaciones se realizaron de manera virtual. Para verificar lo anterior, la entidad fiscalizada proporcionó un programa anual de capacitación y los links para acceder a las capacitaciones virtuales. Asimismo, presentó un correo y pantallas de captura de las capacitaciones realizadas. Las capacitaciones virtuales se llevaron a cabo en coordinación con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por medio del Webinar: Usuarios Revisores del SRFT del 8 de abril, 10 de julio, 9 de octubre de 2020 y 11 de enero de 2021.

**3.** Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó que se dispuso de claves de acceso vigentes para registrar y reportar la información en el SRFT del ejercicio 2020, de conformidad con la normativa. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público generó las claves de usuario y contraseñas de manera individual a los servidores públicos del Gobierno del Estado de Oaxaca, por medio de la Dirección de Seguimiento a la Inversión Pública, quien realizó las solicitudes correspondientes.

Con el fin de verificar con detalle el desarrollo y calidad del proceso de gestión del SRFT, se seleccionaron tres programas del Gasto Federalizado, de los cuales se revisaron los aspectos principales del registro de su información en el SRFT. Los programas seleccionados fueron: Desarrollo Profesional Docente (S247); Fortalecimiento a la Atención Médica (S200) y el de Salud Materna, Sexual y Reproductiva (P020).

Los ejecutores del Programa Desarrollo Profesional Docente (S247) fueron el Instituto Estatal de Educación Pública, Universidad del Istmo, Universidad de la Cañada, Universidad de la Sierra Juárez, Universidad Autónoma "Benito Juárez" de Oaxaca y Universidad Tecnológica de la Mixteca, todas del estado de Oaxaca, las cuales dispusieron de un usuario con una clave vigente para el registro de la información en el SRFT.

Para el caso de los programas Fortalecimiento a la Atención Médica (S200) y Salud Materna, Sexual y Reproductiva (P020) fueron responsables los Servicios de Salud de Oaxaca, para ellos se dispuso de las claves vigentes a efecto del registro de la información en el sistema.

#### **Formulación y Registro de los Informes**

4. Con la revisión de la información registrada en el SRFT, del Gobierno del Estado de Oaxaca, se verificó que la matriz del Gasto Federalizado de la Cuenta Pública 2020 se distribuyó en 54 fondos y programas en las modalidades siguientes: 8 de las aportaciones federales para entidades federativas y municipios, 42 de los convenios de descentralización, 1 del subsidio del Sistema de Protección Social en Salud y 3 programas transferidos mediante el Ramo General 23.

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

Fondo	Entrega de la información				Número de indicadores reportados durante 2020	Comentarios	
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto	Incluyó información diferenciada		Ejercicio del Gasto			
	(Gestión de proyectos)	entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>		(Avance financiero)			
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo		
<b>RAMO General 33: Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios</b>							
<b>FONE</b>							
FONE Gasto de Operación <sup>2/</sup>	0	0	--	4	1	N/A	En el caso de este fondo no hubo proyectos en 2020, por lo que sólo se presentó registro en el SRFT del Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).
FONE Servicios Personales <sup>2/</sup>	0	0	--	4	1	11 de 11	En el caso de este fondo no hubo proyectos en 2020, por lo que se presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero) y los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.
<b>FAM</b>							
FAM Asistencia Social	1	0	Sí	4	1	4 de 4	Se registró un informe a nivel Gestión de Proyectos; para el Avance Financiero, se registraron cuatro trimestrales y su definitivo. Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia correspondiente.
FAM Infraestructura Educativa Básica	4	1	Sí	4	1	16 de 16	Los módulos Gestión de Proyectos, Avance Financiero, así como los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.

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

Fondo	Entrega de la información				Número de indicadores reportados durante 2020	Comentarios	
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>	Ejercicio del Gasto			
	(Gestión de proyectos)			(Avance financiero)			
Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo				
FAM Infraestructura Educativa Media Superior y Superior	3	1	SÍ	4	1	10 de 10	Se registraron tres informes trimestrales a nivel Gestión de Proyectos y uno definitivo; los módulos Avance Financiero e indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.
FAETA							
FAETA Educación para Adultos <sup>2/</sup>	0	0	--	4	1	12 de 12	En el caso de este fondo no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero) y los indicadores de desempeño, los cuales fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.
FASSA <sup>2/</sup>	0	0	--	4	1	6 de 6	En el caso de este fondo no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero) y los indicadores de desempeño, los cuales fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.
FASP	3	1	NO	4	1	4 de 4	Se registraron tres informes trimestrales a nivel Gestión de Proyectos y uno definitivo; los módulos Avance Financiero e indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.



Grupo Funcional Gobierno/Gasto Federalizado

		Entrega de la información					Número de indicadores reportados durante 2020	Comentarios
		Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
Fondo	Destino del Gasto	Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>		Ejercicio del Gasto				
	(Gestión de proyectos)			(Avance financiero)				
		Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo			
FAFEF <sup>2/</sup>	0	0	--	4	1	5 de 5	En el caso de este fondo no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero) y los indicadores de desempeño, los cuales fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.	
FAIS								
FAIS Entidades	3	1	SÍ	4	1	3 de 3	Se registraron tres informes trimestrales a nivel Gestión de Proyectos y uno definitivo; los módulos Avance Financiero e indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.	
FISMDF	Fondo reportado a nivel municipal. Ver tabla 2.					3 de 3	Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.	
FORTAMUN-DF	Fondo reportado a nivel municipal. Ver tabla 2.					4 de 4	Los indicadores de desempeño fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.	

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

Fondo	Entrega de la información			Número de indicadores reportados durante 2020		Comentarios	
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)	Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>	Ejercicio del Gasto (Avance financiero)				
	Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo			
<b>CONVENIOS</b>							
<b>RAMO 04: Gobernación (SEGOB)</b>							
Promover la atención y prevención de la violencia contra las mujeres <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	2	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.
<b>RAMO 08: Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación (SADER)</b>							
Programa de Abasto Rural a cargo de Diconsa, S.A. de C.V. (DICONSA)	0	0	N/A	0	0	N/A	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 Agricultura y Desarrollo Social.
Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	0	1	N/A	En el caso de este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que sólo se presentó registro en el SRFT del Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero) para el informe definitivo.
Programa de Abasto Social de Leche a cargo de Liconsa, S.A. de C.V.	0	0	N/A	0	0	N/A	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 Agricultura y Desarrollo Social.

Grupo Funcional Gobierno/Gasto Federalizado

		Entrega de la información					Número de indicadores reportados durante 2020	Comentarios
		Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
Fondo	Destino del Gasto			Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>	Ejercicio del Gasto			
	(Gestión de proyectos)				(Avance financiero)			
		Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo		
<b>RAMO 09: Comunicaciones y Transporte</b>								
Mejora en la conectividad municipal a través de caminos rurales y carreteras alimentadoras <sup>3/</sup>	2	1	N/A	2	1	N/A	Se registraron dos informes trimestrales a nivel gestión de proyectos y un informe definitivo; dos informes trimestrales en Avance Financiero y uno en el informe definitivo	
<b>RAMO 11: Educación Pública (SEP)</b>								
Subsidios para organismos descentralizados estatales	2	1	N/A	4	1	N/A	Se registraron dos informes trimestrales a nivel gestión de proyectos y un informe definitivo; respecto del Avance Financiero, sus informes fueron reportados en la frecuencia determinada para cada uno.	
Apoyos a centros y organizaciones de educación <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.	
La Escuela es Nuestra	0	0	N/A	0	0	N/A	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.	

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

		Entrega de la información					Número de indicadores reportados durante 2020	Comentarios
		Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
Fondo	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)	Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>		Ejercicio del Gasto (Avance financiero)				
		Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo			
Escuelas de Tiempo Completo <sup>2/</sup>	de	0	0	N/A	4	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero) en la frecuencia determinada.
Programa Nacional Inglés <sup>2/ 3/</sup>	de	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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 Inicial <sup>2/ 3/</sup>		0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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	Entrega de la información			Ejercicio del Gasto		Número de indicadores reportados durante 2020	Comentarios
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto	Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>		(Avance financiero)			
	(Gestión de proyectos)						
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo		
Programa para el Desarrollo Profesional Docente <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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 <sup>3/</sup>	1	1	N/A	1	1	N/A	Se registró un informe trimestral a nivel gestión de proyectos y un informe definitivo; así como un informe trimestral en Avance Financiero y uno en el informe definitivo
Carrera Docente en UPES <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	1	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.

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

Fondo	Entrega de la información			Número de indicadores reportados durante 2020		Comentarios	
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)	Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>	Ejercicio del Gasto (Avance financiero)				
	Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo			
Programa de Cultura Física y Deporte <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	1	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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 <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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 <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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	Entrega de la información			Ejercicio del Gasto		Número de indicadores reportados durante 2020	Comentarios
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto	Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>		(Avance financiero)			
	(Gestión de proyectos)						
	Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo			
Atención a la Diversidad de la Educación Indígena (PADEI) <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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) <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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) <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.

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

Fondo	Entrega de la información			Número de indicadores reportados durante 2020		Comentarios	
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>	Ejercicio del Gasto			
	(Gestión de proyectos)			(Avance financiero)			
Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo			
<b>RAMO 12: Salud (SSA)</b>							
Salud materna, sexual y reproductiva <sup>2/3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.
Prevención y Control de Sobrepeso, Obesidad y Diabetes <sup>2/</sup>	0	0	N/A	4	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero) en la frecuencia determinada.
Fortalecimiento a la atención médica <sup>2/3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.
Vigilancia epidemiológica <sup>2/</sup>	0	0	N/A	4	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero) en la frecuencia determinada.



Grupo Funcional Gobierno/Gasto Federalizado

Fondo	Entrega de la información				Número de indicadores reportados durante 2020	Comentarios	
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>	Ejercicio del Gasto			
	(Gestión de proyectos)			(Avance financiero)			
Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo				
Programa Nacional de Reconstrucción <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.
Prevención y control de enfermedades <sup>2/</sup>	0	0	N/A	4	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero) en la frecuencia determinada.
Prevención y atención contra las adicciones <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.

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

Fondo	Entrega de la información			Número de indicadores reportados durante 2020		Comentarios	
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>	Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo			
Prevención y atención de VIH/SIDA y otras ITS <sup>2/3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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 <sup>2/3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.
Protección Contra Riesgos Sanitarios <sup>2/3/</sup>	0	0	N/A	1	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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	Entrega de la información				Número de indicadores reportados durante 2020	Comentarios	
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>	Ejercicio del Gasto			
	(Gestión de proyectos)			(Avance financiero)			
Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo				
Programa de vacunación <sup>2/</sup>	0	0	N/A	4	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero) en la frecuencia determinada.
Programa de Atención a Personas con Discapacidad <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.
<b>RAMO 16: Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT)</b>							
Agua Potable, Drenaje y Tratamiento <sup>3/</sup>	2	1	N/A	3	1	N/A	Se registraron dos informes trimestrales a nivel Gestión de Proyectos y uno definitivo; para el nivel de Avance Financiero, se registraron tres informes trimestrales y el informe definitivo.
Programa de Devolución de Derechos <sup>2/ 3/</sup>	0	0	N/A	1	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.

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

Fondo	Entrega de la información					Número de indicadores reportados durante 2020	Comentarios
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>	Ejercicio del Gasto			
	(Gestión de proyectos)			(Avance financiero)			
Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo			
Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola <sup>2/3/</sup>	0	0	N/A	3	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.
Saneamiento de Aguas Residuales <sup>3/</sup>	1	1	N/A	1	1	N/A	Se registró un informe trimestral a nivel Gestión de Proyectos y uno definitivo; para el nivel de Avance Financiero, se registró un informe trimestral y uno en el informe definitivo.
Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable <sup>2/3/</sup>	0	0	N/A	2	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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

		Entrega de la información				Número de indicadores reportados durante 2020		Comentarios
		Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
Fondo	Destino del Gasto	Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>		Ejercicio del Gasto				
	(Gestión de proyectos)			(Avance financiero)				
		Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo			
<b>RAMO 20: BIENESTAR</b>								
Subsidios a programas para jóvenes <sup>2/3/</sup>		0	0	N/A	1	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.
Sembrando Vida <sup>3/</sup>		0	1	N/A	3	1	N/A	Se registró sólo el informe definitivo a nivel Gestión de Proyectos; tres informes trimestrales en Avance Financiero y el informe definitivo.
<b>RAMO 36: SEGURIDAD</b>								
Subsidios en materia de seguridad pública <sup>3/</sup>		3	1	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales a nivel Gestión de Proyectos y el definitivo; tres informes trimestrales en Avance Financiero y el informe definitivo.

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

Fondo	Entrega de la información			Número de indicadores reportados durante 2020		Comentarios	
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)	Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>	Ejercicio del Gasto (Avance financiero)				
	Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo			
<b>RAMO 47: ENTIDADES NO SECTORIZADAS</b>							
Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género <sup>2/3/</sup>	0	0	N/A	2	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.
<b>RAMO 48: CULTURA</b>							
Programa de Apoyos a la Cultura <sup>3/</sup>	1	1	N/A	3	1	N/A	Se registró un informe trimestral a nivel Gestión de Proyectos y el definitivo; tres informes trimestrales en Avance Financiero y el informe definitivo.
<b>SUBSIDIOS</b>							
<b>SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL EN SALUD</b>							
<b>RAMO 12: Salud (SSA)</b>							
Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral <sup>2/</sup>	0	0	N/A	4	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero) en la frecuencia determinada.
<b>RAMO GENERAL 23: Provisiones Salariales y Económicas</b>							
Fondo para entidades federativas y municipios productores de hidrocarburos	1	1	N/A	4	1	N/A	Se registró un informe trimestral a nivel Gestión de Proyectos y el definitivo; para el nivel de Avance Financiero, se registraron todos sus informes en la frecuencia determinada.

Grupo Funcional Gobierno/Gasto Federalizado

Entrega de la información		Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4		Número de indicadores reportados durante 2020		Comentarios	
Fondo	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)	Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres <sup>1/</sup>	Ejercicio del Gasto (Avance financiero)				
	Trimestrales	Definitivo	Trimestrales	Definitivo			
Fondo para la Accesibilidad en el Transporte Público para las Personas con Discapacidad <sup>3/</sup>	2	1	N/A	3	1	N/A	Se registraron dos informes trimestrales y el definitivo para el módulo de Gestión de Proyectos; para el Avance Financiero se registraron tres informes trimestrales y el definitivo.
Provisión para la Armonización Contable <sup>2/3/</sup>	0	0	N/A	2	1	N/A	En este programa no hubo proyectos en 2020, por lo que presentó registro en el SRFT solamente en el Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero); además, 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.

FUENTE: Elaborado por la ASF con la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca.

<sup>1/</sup> 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.

<sup>2/</sup> En 2020 no hubo proyectos para estos programas, por lo que únicamente se registró la información del módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).

<sup>3/</sup> 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 fondos del Ramo General 33.

Los informes trimestrales en los formatos de Gestión de Proyectos y Avance Financiero correspondientes a cada fondo, programa o subsidio se registraron 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 de acuerdo con su frecuencia determinada (trimestral, semestral, anual, etc.). Para el caso de los programas

correspondientes a los convenios y subsidios no se dispuso de información para los indicadores de desempeño, ya que ésta es registrada por las dependencias federales coordinadoras.

Los programas destinados a la inversión pública son los únicos con registro en el Módulo Destino del Gasto (Gestión de Proyectos) en el SRFT. Asimismo, los recursos federales son reportados una vez que son ministrados por la Federación a las entidades federativas, por lo cual pueden no ser publicados en todos los trimestres, sino a partir del trimestre en que se recibió el recurso.

En 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 del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), de acuerdo con los informes trimestrales y definitivos de los municipios de la entidad federativa, se verificó lo siguiente:

TABLA 2. MUNICIPIOS QUE REPORTARON INFORMACIÓN PARA LAS PUBLICACIONES DE LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO EN EL SRFT DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA 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	1	440	559	334	FISMDF	165	296	330	375	297	FISMDF	570	570	570	570	570
FORTAMUN-DF	0	4	26	84	64	FORTAMUN-DF	155	288	307	365	269	FORTAMUN-DF	570	570	570	570	570

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

Con la revisión de los informes trimestrales y el definitivo del FISMDF y del FORTAMUN-DF, registrados por los municipios de la entidad federativa en el Sistema, referentes al destino del gasto (gestión de proyectos), se verificó que en el primer trimestre ninguno de los 570 municipios de la entidad federativa reportó información del FISMDF; para el segundo trimestre sólo un municipio reportó información; para el tercer trimestre 440 municipios reportaron información, mientras que 130 no lo hicieron; en el cuarto trimestre 559 municipios reportaron información y 11 municipios no reportaron; para el informe definitivo 334 municipios sí reportaron información, y faltaron 236 municipios de hacerlo. Al realizarse una comparativa de la información presentada en el SRFT con la registrada en la Matriz de



Inversión para el Desarrollo Social (MIDS)<sup>1</sup> del informe definitivo, se encontró que existe una diferencia de 2,923,844.0 miles de pesos, ya que se reportaron en la MIDS proyectos por un monto de 6,753,896.2 miles de pesos en 561 municipios, mientras que los 334 municipios que reportaron información en el SRFT, registraron 3,830,052.2 miles de pesos.

En el caso de FORTAMUN-DF, de los 570 municipios que conforman la entidad federativa, ninguno reportó información en el primer trimestre, en el caso del componente de Gestión de Proyectos; para el segundo trimestre sólo 4 municipios reportaron información, en el tercer trimestre 26 municipios reportaron, para el cuarto trimestre reportaron 84 y del informe definitivo 64 municipios reportaron. Cabe señalar, que para este fondo se presentó un bajo registro de información, ya que los recursos se destinan fundamentalmente a la atención de los requerimientos directamente relacionados con la seguridad pública y al pago de obligaciones financieras. Además, debido a la naturaleza del módulo, para este fondo los únicos municipios que tienen obligación de presentar informes son aquellos que tienen proyectos; por esta razón, hay una cantidad importante de municipios que no reportaron información.

Asimismo, se revisaron estos informes en el componente Ejercicio del Gasto (Avance Financiero), y se encontró que para el caso de FIS MDF, en el primer trimestre 165 municipios reportaron información, faltando 405 de hacerlo; en el segundo trimestre 296 municipios reportaron información, 274 no lo hicieron; del tercer trimestre 330 municipios reportaron, mientras que 240 faltaron de hacerlo; para el cuarto trimestre 375 municipios reportaron información y 195 municipios no; para el informe definitivo 297 municipios reportaron información y faltaron 273 de hacerlo.. En lo que respecta al FORTAMUN-DF, los municipios que reportaron información para el primer trimestre fueron 155, faltaron 415 municipios de hacerlo; para el segundo trimestre 288 municipios reportaron y faltaron 282; del tercer trimestre 307 municipios reportaron información, mientras que 263 no lo hicieron; del cuarto trimestre sólo 365 municipios reportaron, 205 no y para el informe definitivo 269 municipios reportaron información, mientras que 301 municipios no lo hicieron.

Los incumplimientos señalados en este resultado no son atribuibles al Gobierno del Estado, sino a los municipios; incluso, el primero los exhortó por medio de oficios a cumplir con el registro de los informes en el Sistema. Sin embargo, estas insuficiencias se señalan, porque constituyen un área de mejora para el SRFT en la entidad federativa.

En lo referente a los Indicadores de Desempeño, los 570 municipios de la entidad realizaron sus registros trimestrales e informe definitivo correspondientes.

Asimismo, se revisó que se incluyera información diferenciada entre mujeres y hombres en relación con la incidencia del ejercicio de los recursos de los Fondos de Aportaciones

---

<sup>1</sup> La MIDS es una herramienta operada por la Secretaría de Bienestar que permite el registro sistematizado de proyectos de obras y acciones de los gobiernos locales, mediante la planeación de los recursos provenientes del FAIS.

Federales, en el caso de los proyectos de inversión se encontró que el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP) omitió dicha información en todos los trimestres reportados.

Por lo que respecta a los resultados de las evaluaciones realizadas a los fondos y programas del gasto federalizado, no fue posible verificar su publicación en el SRFT, ya que el módulo de Evaluaciones se encuentra en proceso de habilitación, por lo que esa información debe registrarse en el Sistema de Formato Único (SFU); sin embargo, no se dispuso de clave para el SFU ya que se encuentra en proceso de transición. 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; al respecto, se encontró que el Gobierno del Estado de Oaxaca no reportó evaluaciones en ningún trimestre de 2020.

5. Se revisó la calidad y congruencia de la información reportada en los formatos de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño en el SRFT, de tres programas seleccionados que operaron en la entidad federativa durante 2020, los cuales fueron: Desarrollo Profesional Docente (S247), Fortalecimiento a la Atención Médica (S200) y el de Salud Materna, Sexual y Reproductiva (P020).

Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada de los tres programas mencionados, se obtuvo lo siguiente:

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

Fondo o Programa	Ejercicio del Gasto (Avance Financiero)				Destino del Gasto (Gestión de Proyectos)		
	CP 2020	SRFT 2020	Publicación en la página oficial de la Secretaría de Planeación y Finanzas	Registros contables	Diferencias entre el SRFT y los registros contables	SRFT 2020	Registros contables
Programa para el Desarrollo Profesional Docente	26,299.9	26,299.9	26,306.2	18,268.6	8,031.3		
Fortalecimiento a la Atención Médica	22,295.2	22,295.2	22,295.2	22,131.2	164.0		
Salud Materna, Sexual y Reproductiva	30,694.9	30,694.9	30,694.9	2,542.6	28,152.3		

FUENTE: Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2020, Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), Informes trimestrales y definitivo publicados en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca.

### **Desarrollo Profesional Docente (S247)**

Se transfirieron al Gobierno del Estado de Oaxaca, 26,299.9 miles de pesos en este programa, de acuerdo con la información proporcionada por la entidad fiscalizada; los ejecutores del Programa Desarrollo Profesional Docente (S247) fueron cinco universidades y el Instituto Estatal de Educación Pública de Oaxaca; al respecto, el Gobierno del Estado proporcionó únicamente información del Instituto Estatal de Educación Pública del Estado de Oaxaca por 18,268.6 miles de pesos, en donde se identificó que los recursos fueron reportados en el Sistema de Recursos Federales Transferidos en el tercero y cuarto trimestres, así como en el informe definitivo, de acuerdo con la información contenida en los registros contables de la entidad.

En este sentido, se ejercieron 18,268.6 miles de pesos, por lo que quedaban pendientes de ejercer 8,031.3 miles de pesos de los 26,299.9 miles de pesos que se transfirieron al Estado de Oaxaca.

De acuerdo con la información reportada en el informe definitivo del SRFT, el Gobierno del Estado tenía pendiente de ejercer 8,031.3 miles de pesos, de los cuales no se proporcionó la información financiera.

Con base en lo anterior, se determinó que existieron diferencias entre los montos reportados en la Cuenta Pública 2020, el SRFT y en los registros contables.

### **Fortalecimiento a la Atención Médica (S200)**

De acuerdo con el SRFT, en 2020, la SHCP pagó a la entidad en este programa 22,295.2 miles de pesos, cuyo ejercicio (avance financiero) se reportó en tres informes trimestrales, así como en el definitivo; los montos reportados se correspondieron, en general, con los registros contables y presupuestales, ya que las diferencias detectadas no son significativas.

Asimismo, se constató que se ejercieron 9,971.6 miles de pesos, los cuales fueron reportados en el informe definitivo, por lo que quedaban pendientes por ejercer 12,323.6 miles de pesos para un total de 22,295.2 miles de pesos; sin embargo, la entidad presentó registros contables y pólizas de egresos por 22,131.2 miles de pesos.

Con base en lo anterior se determinó que existieron diferencias entre los montos reportados en el SRFT y los registros contables por 164.0 miles de pesos.

### **Salud Materna, Sexual y Reproductiva (P020)**

En 2020 se transfirieron a la entidad federativa 30,694.9 miles de pesos, que fueron ministrados al ejecutor del Programa que fue Servicios de Salud del Estado de Oaxaca, monto que correspondió con el reportado en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2020.

Asimismo, se proporcionó documentación en la que se refiere que los recursos de este programa formaron parte de la estrategia del subsidio del Acuerdo para el Fortalecimiento de Acciones de Salud Pública en las Entidades Federativas (AFASPE) y se distribuyeron en los conceptos siguientes: Salud Sexual y Reproductiva para Adolescentes, Planificación Familiar y Anticoncepción, Salud Materna, Salud Perinatal, Aborto Seguro, Violencia de Género, Cáncer e Igualdad de Género; no se realizaron proyectos de inversión financiados con recursos de este programa.

La entidad fiscalizada reportó tres informes trimestrales y el definitivo en el Sistema de Recursos Federales Transferidos, en el componente denominado Ejercicio de los Recursos (Avance Financiero), por un monto de 30,694.9 miles de pesos.

De acuerdo con la información reportada en el informe definitivo en el SRFT, el Gobierno del Estado tenía pendiente de ejercer 28,152.3 miles pesos; de los cuales no se proporcionó la información financiera.

Con base en lo anterior se determinó que existieron diferencias entre los montos reportados en el SRFT y los registros contables por esos 28,152.3 miles de pesos.

Cabe mencionar que los formatos de Destino del Gasto (Gestión de Proyectos) no se reportaron, toda vez que no existieron proyectos de inversión financiados con recursos de este programa.

La entidad fiscalizada, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, remitió oficios mediante los cuales, el Director de Seguimiento a la Inversión Pública de la Secretaría de Finanzas el Gobierno del Estado de Oaxaca recomendó al Instituto Estatal de Educación Pública y a los Servicios de Salud del Estado de Oaxaca, para que, en lo subsecuente, se capture la información en el SRFT con calidad y congruencia, de acuerdo con lo reportado en la Cuenta Pública y en los registros contables correspondientes, además de invitarlos a consultar el material de apoyo y recibir las capacitaciones impartidas por la SHCP, así como las que proporciona la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca.

Asimismo, la entidad fiscalizada proporcionó información y documentación que acreditó que los recursos del Programa de Desarrollo Profesional Docente, pendientes de registrar en el SRFT, no fueron ejercidos en 2020. Cabe señalar que se verificó que estos recursos fueron ejercidos y registrados en los primeros tres trimestres del 2021 en el Sistema, con lo que se solventa lo observado.

**6.** Se verificó que el SRFT dispuso de elementos para supervisar y controlar el registro de la información que los ejecutores del gasto incorporaron al sistema; específicamente, el sistema dispone de un apartado denominado “Analítico de Avance” que mostró los recursos federales recibidos por la entidad federativa. Asimismo, mediante el Sistema se elaboran reportes preliminares de la información registrada, lo cual permite conocer el porcentaje de avance en que se encuentra.

Igualmente, se identificó que la Dirección de Seguimiento a la Inversión Pública, de la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca, mediante su Coordinación de Seguimiento Financiero y Programático, es el área responsable de la vigilancia, revisión, validación y publicación de la información que las instancias ejecutoras del gasto registraron en el SRFT. Respecto de los programas Fortalecimiento a la Atención Médica (S200) y Salud Materna, Sexual y Reproductiva (P020), los Servicios de Salud de Oaxaca fungieron como la instancia ejecutora y coordinadora del gasto; para el Programa para el Desarrollo Profesional Docente (S247), se desempeñaron como instancias coordinadoras y ejecutoras el Instituto Estatal de Educación Pública, la Universidad del Istmo, la Universidad de la Cañada, la Universidad de la Sierra Juárez, la Universidad Autónoma Benito Juárez de Oaxaca y la Universidad Tecnológica de la Mixteca, todas del Estado de Oaxaca.

Las dependencias coordinadoras y ejecutoras de los programas seleccionados (S200, P020 y S247), así como el área revisora se muestran en la tabla siguiente:

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

Programa	Dependencias estatales que reciben los recursos del programa. (Coordinadoras)	Dependencias estatales ejecutoras del Programa	Área Revisora o Responsable de la dependencia coordinadora
Fortalecimiento a la Atención Médica Salud Materna, Sexual y Reproductiva	Servicios de Salud de Oaxaca	Servicios de Salud de Oaxaca	Dirección de Seguimiento a la Inversión Pública de la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca
	Instituto Estatal de Educación Pública	Instituto Estatal de Educación Pública	
	Universidad del Istmo	Universidad del Istmo	
Universidad de la Cañada	Universidad de la Cañada		
Programa para el Desarrollo Profesional Docente	Universidad de la Sierra Juárez	Universidad de la Sierra Juárez	
	Universidad Autónoma Benito Juárez de Oaxaca	Universidad Autónoma Benito Juárez de Oaxaca	
	Universidad Tecnológica de la Mixteca	Universidad Tecnológica de la Mixteca	

FUENTE: Elaborado por la ASF con información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca.

7. La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca por medio de la Dirección de Seguimiento a la Inversión Pública formula, cuando es procedente, los comentarios a los ejecutores de los programas seleccionados, como resultado de su revisión de la información registrada en los componentes del Sistema (ejercicio, destino del gasto e indicadores) antes de su validación.

El área revisora efectúa la supervisión, el control, la validación, el registro y la publicación de los formatos de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño dentro del Sistema de Recursos Federales Transferidos, de acuerdo con lo siguiente:

**Revisión:** La Secretaría de Finanzas mediante la Dirección de Seguimiento a la Inversión Pública, posteriormente al envío de un oficio recordatorio de captura en el SRFT que hace llegar a los ejecutores del gasto, revisa los componentes del Sistema, que son ejercicio, destino del gasto e indicadores, y si tiene observaciones las da a conocer a los ejecutores para que sean atendidas.

**Validación:** Los ejecutores del gasto realizan los cambios señalados y el personal de la Dirección de Seguimiento a la Inversión Pública verifica las correcciones y valida la información.

El área revisora considera los reportes presupuestales al cierre de cada trimestre, así como el analítico de avance, que son reportes emitidos por el propio SRFT en el componente Ejercicio del Gasto, donde se muestra el monto transferido a la entidad federativa.

Los indicadores se verifican en las matrices de indicadores para resultados que están establecidas para su reporte dentro del Sistema y que se descargan como parte del material de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en la página de transparencia presupuestaria, los cuales se encuentran disponibles en la siguiente liga: <https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/RFT>.

La entidad fiscalizada señaló que el registro o captura de la información en el SRFT corresponde a las unidades responsables de reportar los ingresos, egresos, avance de programas, estados financieros, su destino y saldo de los ejecutores del gasto, de conformidad con lo establecido en los artículos 2, fracción XX, 4, 5 y 80, de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad; 19 fracción II, inciso d, y 155, del Reglamento de la misma ley, donde se señala al ejecutor del gasto como responsable y entidad obligada del resguardo de la información, su archivo y remisión.

Asimismo, la entidad fiscalizada proporcionó la evidencia documental de los oficios que envía a los ejecutores del gasto, es decir, a las dependencias estatales y municipios, como recordatorio del cumplimiento de sus obligaciones de captura en el Sistema, además de los anexos que contienen las observaciones que se realizaron, correspondientes a los cuatro trimestres, así como del informe definitivo del ejercicio 2020.

Se verificaron las observaciones que realizó el área revisora y que se registran en el SRFT en el apartado denominado Componente Ejercicio del Gasto, y en el campo específico "Observaciones (dentro de la Captura)" en cada uno de los informes trimestrales y en el informe definitivo; esa revisión se efectuó para los tres programas de la muestra, Programa para el Desarrollo Profesional Docente(S247), Fortalecimiento a la Atención Médica (S200) y el de Salud Materna, Sexual y Reproductiva (P020); al respecto, se encontró que casi no existieron observaciones y la información fue validada por el área revisora.

Por otra parte, se proporcionó la evidencia de la publicación que debe realizar la Secretaría de Finanzas de los reportes de cada módulo del Sistema para los tres programas seleccionados en cada uno de los informes trimestrales, en el periódico oficial del estado y mediante su portal de internet, una vez concluido el proceso de captura, revisión y validación de la información.

### **Indicadores de Desempeño**

**8.** Para la revisión del proceso de determinación de las metas de los indicadores de desempeño seleccionados, por las dependencias e instancias ejecutoras de los recursos en la entidad federativa, conjuntamente con las dependencias coordinadoras federales, así como la consistencia y sustento de sus resultados, 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 a la vertiente Infraestructura Educativa Básica y dos al Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE).

En este sentido, se identificó que las instancias encargadas de generar la información para determinar el valor de los indicadores seleccionados son, para el caso del FONE y el FAM en su variante de infraestructura educativa básica, el Instituto Estatal de Educación Pública del Estado de Oaxaca; para el FAM en su modalidad de asistencia social, el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Oaxaca, y para el FASSA la Secretaría de Salud y los Servicios de Salud de Oaxaca.

Sin embargo, la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de algún acuerdo establecido con las dependencias coordinadoras federales que tuviera como objetivo definir las metas de los indicadores seleccionados, así como un diagrama o descripción del proceso relativo a su determinación.

El Gobierno del Estado de Oaxaca en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó información de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) respecto de los siete indicadores seleccionados, como evidencia de que las metas de los indicadores son definidas por las dependencias coordinadoras federales para todo el país, y el estado únicamente tiene la responsabilidad de aportar el registro de la situación del indicador en el estado. En la MIR se muestra la definición del indicador, sus metas y su método de cálculo para los indicadores del FAM, el FASSA y el FONE, con lo que se solventa lo observado.

**9.** Se revisó la congruencia, factibilidad, resultados y soporte documental de los siete indicadores de la muestra de auditoría y se encontró lo siguiente:

ANÁLISIS DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN REPORTADA EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO SELECCIONADOS  
DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA  
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.		Número de muertes maternas de mujeres sin seguridad social entre el número de nacidos vivos de madres sin seguridad social, por 100,000 en la entidad de residencia en un año determinado.	Son dos variables las que intervinieron en el cálculo del indicador; para obtener el número de muertes maternas de mujeres sin seguridad social, los SSO utilizaron el reporte emitido por el Sistema de Vigilancia Epidemiológica de la Mortalidad Materna con corte a la semana 53 del 2020, del que extrajeron la sumatoria de las defunciones vinculadas con instituciones de derechohabencia que sólo pertenezcan a los SSO. Posteriormente, el número de nacidos vivos de madres sin seguridad social fue construido con base en la información registrada en el Subsistema de Información sobre Nacimientos (SINAC); es decir, únicamente se consideraron los datos de los nacimientos en la entidad no vinculados con instituciones de derechohabencia. Cabe señalar que el SINAC tiene como insumo principal a los certificados de nacimiento.
	Médicos generales y especialistas por cada mil habitantes (población no derechohabiente).	Servicios de Salud de Oaxaca (SSO)	Número total de médicos generales y especialistas en contacto con el paciente entre población total, por 1,000 para un año y área geográfica determinada (población no derechohabiente).	La entidad fiscalizada no proporcionó información referente al proceso de determinación de las variables consideradas para el cálculo del indicador para el ejercicio 2020, sino para 2019.
	Porcentaje del gasto total del FASSA destinado a los bienes y servicios de Protección Social en Salud.		Gasto ejercido destinado a los bienes y servicios de Protección Social en Salud entre el gasto total del FASSA, por 100.	Respecto de la determinación de estas variables la entidad fiscalizada informó que los datos empleados se obtuvieron del Sistema Web de Información Programática Presupuestal de la Secretaría de Salud; sin embargo, no proporcionó el proceso de su construcción, debido a que, a la fecha de consulta del Sistema, la información ya no se encontró disponible.
FAM	Población de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria con acceso a alimentos.	Sistema para el Desarrollo Integral de las Familias del Estado de Oaxaca	Número total de beneficiarios que reciben apoyos alimentarios en el año entre el número total de beneficiarios inscritos a los programas alimentarios de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria en el año, por 100.	La entidad fiscalizada no proporcionó información referente al proceso de determinación de las variables consideradas en el cálculo del indicador.
	Porcentaje de escuelas públicas de tipo básico con proyectos concluidos en la categoría de	Instituto Estatal de Educación Pública del Estado de	Número de escuelas públicas de tipo básico con proyectos concluidos en la categoría de	La entidad fiscalizada no proporcionó información referente al proceso de determinación de las variables consideradas en el cálculo del indicador.



ANÁLISIS DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN REPORTADA EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO SELECCIONADOS  
DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA  
CUENTA PÚBLICA 2020

Fondo	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Método de cálculo	Análisis de la calidad
	construcción.	Oaxaca	construcción en el periodo seleccionado, entre el total de escuelas públicas de tipo básico con proyecto aprobado en el periodo, por 100.	
FONE	Eficiencia terminal en educación primaria.	Instituto Estatal de Educación Pública del Estado de Oaxaca	Número de alumnos egresados de la educación primaria en el ciclo escolar determinado entre el número de alumnos de nuevo ingreso a primer grado de primaria en el ciclo escolar t-5, por 100.	La entidad fiscalizada no proporcionó información referente al proceso de determinación de las variables involucradas en el cálculo del indicador.
	Porcentaje de alumnos matriculados en educación primaria atendidos en centros de trabajo federalizados.		Alumnos matriculados atendidos en centros de trabajo federalizado en nivel primaria en el año t entre el total de alumnos matriculados en el nivel primaria atendidos por la entidad federativa en el año t, por 100.	La entidad fiscalizada no proporcionó información referente al proceso de determinación de las variables involucradas en el cálculo del indicador.

FUENTE: Elaborado por la ASF con base en la información proporcionada por las dependencias encargadas de reportar el indicador.

De acuerdo con lo anterior, de los siete indicadores seleccionados, cuyo proceso de determinación de sus valores reportados fue objeto de revisión, la entidad fiscalizada únicamente proporcionó información suficiente para comprobar el sustento de los valores reportados en el SRFT de uno de ellos, correspondiente al FASSA.

El Gobierno del Estado de Oaxaca en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó las metodologías de cálculo que se utilizaron para la determinación de los valores de los indicadores de desempeño correspondientes al FAM y al FONE, y del FASSA envió del detalle de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), con lo que se solventa lo observado.

### Transparencia y Difusión de la Información

**10.** Con la revisión de la documentación presentada, se verificó que se publicaron en el periódico oficial del Gobierno del Estado de Oaxaca, así como en la página oficial de la

Secretaría de Finanzas: <https://www.finanzasoxaca.gob.mx/>, los informes trimestrales y el informe definitivo, para los componentes de destino del gasto, ejercicio del gasto e indicadores de desempeño, de los fondos y programas del gasto federalizado ejercidos en la entidad federativa, dentro del plazo establecido por la normativa, los cuales correspondieron con los reportados en el SRFT.

### **Fortalezas y Áreas de Mejora**

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

#### **FORTALEZAS**

##### **Coordinación y control de la operación del SRFT**

- Existe un área responsable del funcionamiento y seguimiento del Sistema de Recursos Federales Transferidos.

##### **Capacitación y claves de usuario para la operación del SRFT**

- Se impartió capacitación a los usuarios del SRFT por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante capacitaciones virtuales.
- La Dirección de Seguimiento a la Inversión Pública de la Subsecretaría de Planeación e Inversión Pública de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca invitó por correo electrónico a los responsables del SRFT, a las capacitaciones virtuales impartidas por la SHCP.

##### **Formulación y registro de los Informes**

- Se formularon y registraron en el SRFT los informes trimestrales y el informe definitivo, en los formatos del ejercicio, destino del gasto y los indicadores, en los términos y plazos establecidos por la normativa.
- Se registró en el SRFT, para los Fondos de Aportaciones Federales del Ramo 33 (FONE, FASSA, FAIS, FISMDF, FORTAMUN-DF y FASP), la información diferenciada entre mujeres y hombres sobre la incidencia del ejercicio de esos recursos.

##### **Transparencia y difusión de la información**

- Se publicaron en los sitios oficiales de internet y en el periódico oficial de la entidad fiscalizada, los informes trimestrales y el informe definitivo en los formatos gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño.

## ÁREAS DE MEJORA

### Formulación y registro de los Informes

- No se reportaron en ningún trimestre de 2020 evaluaciones realizadas a los fondos y programas del gasto federalizado.
- Existieron insuficiencias en la entrega de los informes sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos en el Sistema, ya que en el primer trimestre, para el Destino del Gasto (Gestión de Proyectos), ninguno de los 570 municipios del estado de Oaxaca reportó información del FISMDF; para el segundo trimestre sólo un municipio reportó; para el tercero y cuarto trimestres 440 y 557 municipios respectivamente reportaron información; y para el informe definitivo sólo 332.
- En el componente de Gestión de Proyectos del FORTAMUN-DF ningún municipio reportó información en el primer trimestre; para el segundo trimestre sólo cuatro municipios lo hicieron, 26 para el tercero y 84 para el cuarto trimestre, del informe definitivo 64 municipios reportaron información.
- En el componente del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero) en el FISMDF, el primer trimestre 165 municipios reportaron información, el segundo trimestre 296, el tercer trimestre 330 y el cuarto trimestre 375 y para el informe definitivo 297 municipios lo hicieron.
- En el componente de Avance Financiero no todos los municipios reportaron información en el FORTAMUN-DF; para el primer trimestre fueron 155, del segundo trimestre 288, del tercer trimestre 307 y del cuarto trimestre 365; para el informe definitivo sólo 269.

### Indicadores de Desempeño

- No existieron acuerdos con las dependencias coordinadoras federales para la definición de las metas de los indicadores seleccionados, tampoco se dispuso de un diagrama o descripción del proceso relativo a su determinación.
- De los siete indicadores de desempeño seleccionados, la entidad fiscalizada únicamente proporcionó información suficiente para determinar los valores reportados en el SRFT de uno de ellos, correspondiente al FASSA.

El Gobierno del Estado de Oaxaca, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, instruyó las acciones de control necesarias, consistentes en que el Director de Seguimiento a la Inversión Pública y enlace general de auditorías, de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca remitió los oficios mediante los cuales se hace la recomendación de capturar la información

en el Sistema con calidad y congruencia, de acuerdo con la Cuenta Pública y los registros contables, además de remitir las páginas de apoyo y capacitaciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de Finanzas. También se proporcionó el Programa Anual de Evaluaciones (PAE) y capturas de pantalla del Sistema del Formato Único (SFU) 2020; así como los informes ejecutivos de las evaluaciones.

Respecto de la falta de acuerdos con las dependencias coordinadoras federales para la definición de las metas de los indicadores seleccionados, la entidad fiscalizada proporcionó información de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) como evidencia de que las metas de los indicadores son definidas por las dependencias coordinadoras federales para todo el país, y el estado únicamente tiene la responsabilidad de aportar el registro de la situación del indicador en el estado.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Oaxaca proporcionó las metodologías de cálculo que se utilizaron para la determinación de los valores de los indicadores de desempeño del FAM y del FONE, y del FASSA el detalle de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), 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 Oaxaca 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.

En el estado de Oaxaca existió un área responsable de coordinar la gestión del SRFT. Asimismo, se proporcionó capacitación sobre el SRFT a los diferentes ejecutores de los fondos y programas del gasto federalizado y a los municipios; se dispuso de un sistema que apoyó los procesos para cumplir con los objetivos y metas del SRFT, específicamente para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Además, se dispuso de las claves vigentes para el registro, en el SRFT, de los programas seleccionados para su revisión; tuvieron mecanismos adecuados para el proceso de revisión.

Se dispuso de mecanismos adecuados para el proceso de revisión, validación, registro y publicación de los formatos de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño dentro del Sistema de Recursos Federales Transferidos y se publicaron los informes trimestrales y el informe definitivo, para los componentes de destino del gasto,

ejercicio del gasto e indicadores de desempeño, de los fondos y programas del gasto federalizado ejercidos en la entidad federativa.

No obstante, la gestión de este proceso presentó algunas insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula, ya que no se reportaron evaluaciones a los fondos y programas del gasto federalizado; existieron diferencias entre los montos reportados en el SRFT y en los registros contables de los tres programas seleccionados Desarrollo Profesional Docente (S247), Fortalecimiento a la Atención Médica (S200) y el de Salud Materna, Sexual y Reproductiva (P020).

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca realizó, en general, una gestión adecuada del SRFT, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

***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.

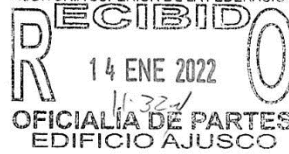


"2022, Año del Centenario de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca"

Oficio No. SCTG/SASO/0387/2022

Asunto: Se envía información para atender Cédulas de Resultados Finales de la auditoría 1102-GB-GF.  
Tlalixtác de Cabrera, Oaxaca, a 13 de enero de 2022.

Lic. Jaime Álvarez Hernández.  
Director General de Evaluación del Gasto Federalizado.  
De la Auditoría Superior de la Federación.  
PRESENTE.



En atención al acta número 002/CP2020 de fecha 04 de enero, mediante el cual notifica las Cédulas de Resultados Finales, relacionada con la auditoría número 1102-GB-GF con título "Sistema de Recursos Federales Transferidos", con motivo de la revisión de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2020.

Sobre el particular, y en mi carácter de enlace entre esta entidad federativa y ese Órgano Superior de Fiscalización, tengo a bien proporcionarle información y documentación con la que se atiende los resultados con observaciones determinadas en la auditoría en comento, mismo que se detalla en el anexo al presente.

Lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos; 108 cuarto párrafo y 109 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2 último párrafo, 115 y 116 fracción III párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Oaxaca; 1 y 3 fracción I, 23, 24, 27 fracción XIV y 47 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca; 1, 2 y 6 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado y Municipios de Oaxaca; 7, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 1, 3, 17 de la Ley de Procedimiento y Justicia Administrativa para el Estado de Oaxaca; y 1, 2, 3 fracción II, IV, 5 numeral 1.1 23 fracciones XXXV, XLI y LV del Reglamento Interno de la Secretaría de la Contraloría y Transparencia Gubernamental.

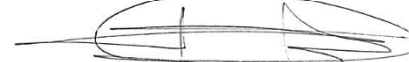
Sin otro asunto en particular, reciba un cordial saludo.



Mtro. Gustavo Marcelo Benecchi Loyola  
Subsecretario de Auditoría y Supervisión en

SECRETARÍA DE CONTRALORÍA Y  
TRANSPARENCIA GUBERNAMENTAL  
SUBSECRETARÍA DE AUDITORÍA Y  
SUPERVISIÓN EN TERRA

En ausencia y con fundamento en el artículo 88 del Reglamento Interno de la Secretaría de la Contraloría y Transparencia Gubernamental.



C. P. Francisco Rafael Reyes Velásquez  
Director de Auditoría "A"

Con copia para:  
- Para su conocimiento.  
C.P. Francisco Rafael Reyes Velásquez. - Director de Auditoría "A" de la SCTG- Mismo fn.  
Expediente/Minutario  
GMBL/FRRV/NLCC/NRM/nrm



Ciudad Administrativa Edificio "Rufino Tamayo", nivel uno  
Carretera Internacional Oaxaca-Istmo, km. 11.5  
Tlalixtác de Cabrera, Oaxaca C.P. 68270  
Tel. 50 1 50 00 ext. 10471  
www.contraloria.oaxaca.gob.mx

www.oaxaca.gob.mx



**SCTG**  
Secretaría de la Contraloría  
y Transparencia  
Gubernamental

Anexo al oficio núm. SCTG/SASO/0387/2022

Fondo o Programa:	Sistema de Recursos Federales Transferidos
Auditoría:	1102-GB-GF
Cuenta Pública:	2020
Dependencia que remite documentación:	Secretaría de Finanzas

Oficio número: SF-DCG-AUDITORIAS-009-2022

Se envía la siguiente documentación en medio magnético certificado (1 CD):

Resultado	5
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Oficio 0163 dirigido al Lic. Ernesto Montero encargado del Despacho de la dirección General del IEIPO.</li> <li>2. Oficio 0164 dirigido al Dr. Juan Carlos Márquez Heine, Secretario de Salud y Dirección General de los Servicios de Salud del Estado de Oaxaca.</li> </ol>	

Resultado	8 y 9
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Contactos Coordinadores de Fondos</li> <li>2. MIR Indicadores SRFT, que contiene: <ul style="list-style-type: none"> <li>• FASSA</li> <li>• FAIS Entidades</li> <li>• FAIS Municipales y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal</li> <li>• FORTAMUN</li> <li>• FAM AS</li> <li>• FAM IEB</li> <li>• FAM IEMS e IES</li> <li>• FAETA</li> <li>• FASP</li> <li>• FAFEF</li> <li>• FONE</li> </ul> </li> </ol>	

Resultado	11
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. PAE2020</li> <li>2. SFU Evaluaciones 2020</li> <li>3. Carpeta Informes Ejecutivos Evaluaciones, que contiene: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Informe Ejecutivo Evaluación Estratégica.</li> <li>• Informe Ejecutivo Evaluación 122.</li> <li>• Informe Ejecutivo Evaluación 161.</li> <li>• Informe Ejecutivo Evaluación 209.</li> </ul> </li> </ol>	

www.oaxaca.gob.mx

***Apéndices***

*Áreas Revisadas*

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca.