

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2020-A-23000-21-1208-2021

1208-GB-GF

Alcance

En esta auditoría no se revisan recursos, sino la implementación y operación adecuada del Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado en el Gobierno del Estado de Quintana Roo.

Antecedentes

Los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales que constituyen el gasto federalizado apoyan el financiamiento de las estrategias y programas realizados por esos órdenes de gobierno, en materias relevantes destinadas a incrementar el bienestar de su población.

La importancia financiera y estratégica del gasto federalizado programable (transferencias condicionadas) es significativa; en 2020, representó el 18.5% del gasto neto total federal y el 24.9% del gasto federal programable; su importe ascendió a 1,112,138.7 miles de pesos en ese año.

Con el gasto federalizado programable se financian acciones en materia de educación básica, servicios de salud para población no incorporada a instituciones de seguridad social, infraestructura y servicios básicos para grupos en pobreza extrema, desayunos escolares, infraestructura educativa, seguridad pública, saneamiento financiero y educación para adultos, entre otras.

El gasto federalizado programable ha registrado, además, un dinamismo destacado, lo que refleja su trascendencia para las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales; en el periodo 2000-2020 creció a una tasa media anual del 3.2%, a precios constantes. Ello ha propiciado el fortalecimiento de la participación de estos órdenes de gobierno en la atención de prioridades sustantivas de sus habitantes.

Una insuficiencia que presenta la gestión del gasto federalizado se refiere a que el alcance de la evaluación de sus resultados, de sus impactos y de la calidad de su operación no se corresponden con su importancia estratégica que apoye al mejoramiento de las políticas, estrategias, fondos y programas sustentados en ese gasto; ello, en un contexto en el que la Gestión para Resultados, mediante la implantación y operación del modelo de Presupuesto basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), ha sido un tema prioritario en los últimos años en la política de administración de los recursos públicos.

De acuerdo con la experiencia de fiscalización de la Auditoría Superior de la Federación (ASF) respecto del gasto federalizado, la evaluación de los fondos y programas financiados con estos recursos no se ha desarrollado ni institucionalizado como una práctica sistemática en su gestión y, en tal sentido, no se ha aprovechado el potencial de esta herramienta para retroalimentar la atención de sus espacios de mejora y con ello el fortalecimiento de sus impactos y resultados.

Con el fin de constatar la implementación del PbR-SED en la operación de los recursos federales transferidos y de acuerdo con el principio de proactividad que orienta la actuación de la ASF, se planteó, en el marco de la fiscalización de la Cuenta Pública 2020, la realización de un conjunto de auditorías sobre el Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado. De forma particular, se programaron ocho auditorías a las siguientes entidades federativas: Baja California Sur, Chiapas, Ciudad de México, Coahuila de Zaragoza, Guanajuato, Michoacán de Ocampo, Quintana Roo y Sinaloa.

Asimismo, se realizaron seis auditorías de nivel central a las instancias encargadas de coordinar la evaluación de los recursos federales, incluidos los que ejercen los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal con base en el Sistema de Evaluación del Desempeño; éstas son:

1. Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL).
2. Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
3. Secretaría de Bienestar (SB).
4. Secretaría de Educación Pública (SEP).
5. Secretaría de Salud (SSA).
6. Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública (SESNSP).

Estas dependencias y organismos, además, apoyan a los gobiernos locales en términos de las disposiciones aplicables, en el proceso de seguimiento y evaluación del desempeño de los programas financiados con recursos públicos.

En el marco de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2015, la ASF revisó el SED en el ámbito estatal, en donde realizó una auditoría en cada entidad federativa, así como una de nivel central a las dependencias de la Administración Pública Federal antes mencionadas, y otra más al CONEVAL.

En el mismo sentido, para la Cuenta Pública 2016, se realizaron 64 auditorías en el ámbito municipal, 2 por cada entidad federativa. Cabe señalar que en esa Cuenta Pública no se realizaron auditorías de nivel central.

Para la Cuenta Pública 2017, con la finalidad de verificar los avances en la implementación y operación del SED en el gasto federalizado de nivel estatal, se practicó una auditoría a cada entidad federativa y dos de nivel central, a saber, una a la SHCP y otra al CONEVAL.

Para la Cuenta Pública 2018, a efecto de verificar ese avance en el ámbito municipal, se practicaron 16 auditorías a un mismo número de municipios (uno por entidad federativa) y a seis dependencias de la Administración Pública Federal (SHCP, CONEVAL, SSA, SEP, SEDESOL, SESNSP).

Para la Cuenta Pública 2019, se continuó con las revisiones de nivel estatal, en donde se practicaron cuatro auditorías a los estados de Guerrero, Nayarit, Veracruz de Ignacio de la Llave y Yucatán, una por entidad, así como dos de nivel central: una a la SHCP y otra al CONEVAL.

Los procedimientos de auditoría que se aplicaron, en la Cuenta Pública 2020, en la revisión al SED en el Gobierno del Estado de Quintana Roo, tuvieron como objetivo verificar el avance y las áreas de mejora en la adopción del modelo PbR-SED y se concentraron en los rubros siguientes:

- ✓ Disponibilidad de un marco jurídico eficiente para el desarrollo del PbR-SED.
- ✓ Elaboración de evaluaciones acordes con la normativa.
- ✓ Seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las evaluaciones y la utilización de sus resultados en la mejora de la gestión de gasto federalizado.

Los resultados de esta auditoría permitirán acreditar las prácticas implementadas y señalar, con un ánimo constructivo, las áreas de mejora encontradas, a efecto de apoyar el desarrollo de la evaluación en la gestión de los recursos federales transferidos.

Resultados

Marco Jurídico, Institucional y Operativo del Sistema de Evaluación del Desempeño.

1. Con la revisión del marco jurídico del estado de Quintana Roo, se constató que existen elementos normativos para la implantación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) en la entidad federativa, los cuales están conformados fundamentalmente por los ordenamientos siguientes:

- Constitución Política del Estado de Quintana Roo, artículo 166.
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo, artículo 33, fracciones III, VII y XI.
- Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, artículos 63, 64, 65, 66 y 67.

- Decreto por el que se crea el Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 23 de julio de 2018.
- Reglamento Interior del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 21 de febrero de 2020.
- Criterios de elegibilidad de los Programas Presupuestarios a evaluar, emitidos por el Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo en 2019.

El artículo 166 de la Constitución Política del Estado de Quintana Roo está alineado con el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, respecto de la disposición siguiente:

“Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

Los resultados del ejercicio de dichos recursos serán evaluados por las instancias técnicas que establezcan, respectivamente, la Federación, los estados y el Distrito Federal, con el objeto de propiciar que los recursos económicos se asignen en los respectivos presupuestos en los términos del párrafo anterior...”.

De acuerdo con lo anterior, el estado de Quintana Roo dispone de un marco jurídico que establece las bases para orientar el desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño.

2. Mediante el Decreto del 23 de julio de 2018, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo, se creó el Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo (CEDQROO), el cual, a partir de esa fecha, asumió las facultades en materia de Evaluación del Desempeño, antes a cargo del Instituto de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo.

El CEDQROO, como órgano administrativo desconcentrado con autonomía técnica de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado, tiene por objeto la evaluación de los recursos presupuestales, el desempeño, resultados e impactos de los programas presupuestarios, así como de los recursos respecto del ejercicio del gasto público asignado a los entes públicos en el ámbito de competencia del gobierno estatal, para lo cual dispondrá de los recursos y las herramientas tecnológicas que se requieran.

De acuerdo con lo anterior, en el Gobierno del Estado de Quintana Roo existe un área responsable de coordinar el Sistema de Evaluación del Desempeño y ésta se ubica formalmente en su estructura organizativa y en su marco normativo.

3. En 2020, debido a la implementación de las medidas de seguridad sanitaria por la contingencia del Covid-19, no se llevaron a cabo reuniones presenciales para la coordinación de los trabajos relacionados con el Sistema de Evaluación del Desempeño por parte del CEDQROO, por lo que se estableció contacto con las Comisiones de evaluación de las dependencias y entidades responsables de los recursos públicos evaluados y los evaluadores externos, por medios de comunicación digitales (correos y llamadas telefónicas), desde la planeación hasta la conclusión de los informes finales de las evaluaciones incluidas en el Programa Anual de Evaluación 2020 (PAE 2020).

Adicionalmente, se constituyó la Red de Enlaces del PAE 2020 y se publicaron en el micrositio del CEDQROO los nombres, puestos y medios de contacto del personal a cargo de fungir como coordinadores responsables, enlaces operativos directos y alternos.

Formulación de un Programa Anual de Evaluación y de los Términos de Referencia.

4. El Gobierno del Estado de Quintana Roo formuló y publicó el Programa Anual de Evaluación 2020 (PAE 2020) el 21 de febrero de 2021, que incluyó la realización de evaluaciones externas, las cuales fueron 42 de tipo Consistencia y Resultados y 21 de tipo Específicas.

De las 63 evaluaciones consideradas en el PAE 2020, 7 son a Fondos del Ramo General 33, 32 a Programas presupuestarios (Pp) financiados con recursos del gasto federalizado y 24 a otros recursos (estatales).

Los criterios de selección para las evaluaciones a programas presupuestarios fueron los siguientes:

- Programas con clasificación programática E: En primer lugar se dio prioridad a aquellos con la clasificación “E- Prestación de servicios públicos”, cuyas actividades del sector público están encaminadas a satisfacer demandas de la sociedad, de interés en general con las finalidades de: a) función gobierno, b) funciones de desarrollo social y c) funciones de desarrollo económico.
- Entrega de bienes y/o servicios: El segundo criterio fue con base en su entrega directa a la población de acuerdo con las finalidades ya mencionadas.
- Atención de los derechos sociales: El tercer criterio fue por la atención en el derecho a la salud, a una vivienda digna y decorosa, al agua potable, derechos relativos a la no discriminación, a la educación, a un medio ambiente sano, al trabajo y a la seguridad social, a la alimentación y nutrición adecuada, derecho a la equidad e igualdad y a la organización social y al desarrollo.
- Seguimiento a los ASM: El último criterio consideró el cumplimiento en el seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM) derivados de los informes de evaluación de los Programas Anuales de Evaluación anteriores; es decir, cuando en el proceso de

selección exista un programa que tenga ASM con un nivel de avance diferente al 100.0%, éste no será considerado sujeto de evaluación, aun cuando cumpla con los demás criterios.

Las evaluaciones programadas en 2020 se enlistan a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
FONDOS DEL RAMO 33 Y PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS CONSIDERADOS EN EL PAE 2020
CUENTA PÚBLICA 2020

No.	Fondos, Convenios, Subsidios o Pp	Tipo de Evaluación
1	E093 Protección de los Derechos de las Niñas, Niños, Adolescentes y Familia	Consistencia y Resultados
2	E096 Atención a Personas con Discapacidad	Consistencia y Resultados
3	E019 Infancia y Adolescencia	Consistencia y Resultados
4	E099 Familia	Consistencia y Resultados
5	E026 Adultos Mayores	Consistencia y Resultados
6	E120 Formación de Recurso Humano para la Atención de la Salud	Consistencia y Resultados
7	E092 Prevención y Atención de la Salud Mental y Adicciones	Consistencia y Resultados
8	E016 Atención de las Enfermedades Transmisibles	Consistencia y Resultados
9	E020 Servicios de Salud con Calidad	Consistencia y Resultados
10	E068 Salud de la Infancia y de la Adolescencia	Consistencia y Resultados
11	E057 Servicios de Salud a la Comunidad	Consistencia y Resultados
12	E045 Salud Pública basada en el Laboratorio	Consistencia y Resultados
13	E072 Fortalecimiento a la Atención Médica en el Primer Nivel con Unidades Médicas Móviles	Consistencia y Resultados
14	E076 Salud Reproductiva y la Igualdad de Género en Salud	Consistencia y Resultados
15	E111 Atención de la Salud en los Diferentes Niveles	Consistencia y Resultados
16	E106 Protección contra Riesgos Sanitarios	Consistencia y Resultados
17	E098 Vigilancia Epidemiológica	Consistencia y Resultados
18	E094 Prevención y Atención a las Enfermedades Crónico-Degenerativas y el Envejecimiento	Consistencia y Resultados
19	E043 Profesionalización de Figuras Educativas	Consistencia y Resultados
20	E055 Educación Básica	Consistencia y Resultados
21	E059 Atención a Grupos Vulnerables	Consistencia y Resultados
22	E073 Programas de Apoyo a la Educación Básica	Consistencia y Resultados
23	E130 Fortalecimiento de Instituciones Formadores de Docentes	Consistencia y Resultados
24	E002 Reorganizar el Sector Pesquero	Consistencia y Resultados
25	E152 Asegurar la Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria	Consistencia y Resultados
26	E153 Desarrollo Rural Integral	Consistencia y Resultados
27	E154 Fortalecer la Infraestructura Rural	Consistencia y Resultados
28	E155 Innovar y Diversificar la Productividad Agrícola	Consistencia y Resultados
29	E156 Fortalecer la Productividad Pecuaria	Consistencia y Resultados
30	E029 Educación Ambiental	Consistencia y Resultados
31	E105 Sustentabilidad del Agua, Suelo y el Aire	Consistencia y Resultados
32	E064 Ordenamiento Ecológico	Consistencia y Resultados
33	E115 Desarrollo Forestal	Consistencia y Resultados
34	E101 Cambio Climático	Consistencia y Resultados
35	E143 Apoyo a las Actividades Productivas	Consistencia y Resultados
36	E142 Infraestructura Social Básica	Consistencia y Resultados
37	E144 Servicios Comunitarios	Consistencia y Resultados
38	E145 Igualdad de Oportunidades	Consistencia y Resultados
39	Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP)	Consistencia y Resultados
40	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), Educación Adultos	Consistencia y Resultados

No.	Fondos, Convenios, Subsidios o Pp	Tipo de Evaluación
41	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), Educación Tecnológica	Consistencia y Resultados
42	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS)	Consistencia y Resultados
43	E061 Juventud con Oportunidades	Específica
44	E062 Juventud Sustentable	Específica
45	E018 Juventud Ciudadana	Específica
46	E138 Fortalecimiento de Nuestras Raíces	Específica
47	E139 Nuestro Legado	Específica
48	E001 Preservar, Procurar y Fortalecer la Paz Laboral	Específica
49	E100 Violencia de Género	Específica
50	E119 Desarrollo Económico	Específica
51	E129 Salud y Educación	Específica
52	E033 Gobernabilidad	Específica
53	E095 Participación Ciudadana	Específica
54	E102 Fortalecimiento de la Capacidad Productiva de los MYPyMES.	Específica
55	E114 Capacitación, Vinculación, Asesoría y Articulación Comercial en cadenas de valor, fortaleciendo la proveeduría local	Específica
56	E132 Ordenamiento Territorial y el Desarrollo Urbano con Visión Metropolitana	Específica
57	E146 Rescate del espacio público en los municipios del estado	Específica
58	E085 Preservación y fomento del patrimonio cultural	Específica
59	E081 Desarrollo Social Indígena	Específica
60	E083 Desarrollo Económico Indígena	Específica
61	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), Infraestructura Básica	Específica
62	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), Infraestructura Media Superior y Superior	Específica
63	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento a las Entidades Federativas (FAFEF)	Específica

FUENTE: Programa Anual de Evaluación (PAE) 2020 del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

5. La entidad fiscalizada elaboró los Términos de Referencia (TdR) para realizar las evaluaciones de los fondos y programas presupuestarios del gasto federalizado incluidas en el PAE 2020, los cuales fueron diseñados para evaluaciones de tipo Consistencia y Resultados, así como Específicas de Desempeño y son congruentes con los publicados por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL), tienen como objetivos generales:

- a) Evaluar la consistencia y orientación a resultados del Programa o Fondo con la finalidad de proveer información que retroalimente su diseño, gestión y resultados.
- b) Contar con una valoración del desempeño de los fondos y programas presupuestarios con recursos de origen estatal y federal que se operan en el Estado de Quintana Roo, con base en la información generada por las unidades responsables de los programas en los formatos oficiales que para tal efecto se hayan establecido.

Realización y Alcance de las Evaluaciones.

6. En 2020, la entidad fiscalizada realizó por medio de evaluadores externos 63 evaluaciones, de las cuales, 7 son a Fondos del Ramo General 33; 32, a Programas presupuestarios (Pp) financiados con recursos del gasto federalizado, y 24 a otros recursos, las cuales cumplieron con los requisitos establecidos en la normativa para tal efecto;

asimismo, se constató que todas fueron consideradas en el PAE 2020 y corresponden a los tipos de evaluaciones programadas, como se describe a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
FONDOS Y PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS EVALUADOS CONFORME AL PAE 2020
CUENTA PÚBLICA 2020

No.	Fondos, Convenios, Subsidios o Pp	Fuente de financiamiento	Ejercicio fiscal evaluado	Tipo de evaluación	Evaluador
1	E093 Protección de los Derechos de las Niñas, Niños, Adolescentes y Familia	Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	2019	Consistencia y Resultados	MCN Consultores Integrales S.C.
2	E096 Atención a Personas con Discapacidad	Otros recursos	2019	Consistencia y Resultados	MCN Consultores Integrales S.C.
3	E019 Infancia y Adolescencia	FAM Asistencia Social	2019	Consistencia y Resultados	MCN Consultores Integrales S.C.
4	E099 Familia	FAM Asistencia Social	2019	Consistencia y Resultados	MCN Consultores Integrales S.C.
5	E026 Adultos Mayores.	Otros recursos	2019	Consistencia y Resultados	MCN Consultores Integrales S.C.
6	E120 Formación de Recurso Humano para la Atención de la Salud	FASSA	2019	Consistencia y Resultados	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.
7	E092 Prevención y Atención de la Salud Mental y Adicciones	FASSA	2019	Consistencia y Resultados	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.
8	E016 Atención de las Enfermedades Transmisibles	Acuerdo para el Fortalecimiento de Acciones de Salud Pública en las Entidades Federativas (AFASPE)	2019	Consistencia y Resultados	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.
9	E020 Servicios de Salud con Calidad	FASSA	2019	Consistencia y Resultados	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.
10	E068 Salud de la Infancia y de la Adolescencia	AFASPE	2019	Consistencia y Resultados	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.
11	E057 Servicios de Salud a la Comunidad	AFASPE	2019	Consistencia y Resultados	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.
12	E045 Salud Pública basada en el Laboratorio	AFASPE, FASSA, Programa de Fortalecimiento de la Ejecución y Desarrollo del Programa y Proyectos Federales de Protección contra Riesgos Sanitarios y Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud a la Comunidad (FASSC)	2019	Consistencia y Resultados	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.
13	E072 Fortalecimiento a la Atención Médica en el Primer Nivel con Unidades Médicas Móviles	FASSA	2019	Consistencia y Resultados	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.
14	E076 Salud Reproductiva y la Igualdad de Género en Salud	AFASPE, FASSA	2019	Consistencia y Resultados	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.

No.	Fondos, Convenios, Subsidios o Pp	Fuente de financiamiento	Ejercicio fiscal evaluado	Tipo de evaluación	Evaluator
15	E111 Atención de la Salud en los Diferentes Niveles	AFASPE, FASSA	2019	Consistencia y Resultados	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.
16	E106 Protección contra Riesgos Sanitarios	FASSA, Programa de Fortalecimiento de la Ejecución y Desarrollo del Programa y Proyectos Federales de Protección contra Riesgos Sanitarios y FASSC	2019	Consistencia y Resultados	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.
17	E098 Vigilancia Epidemiológica	AFASPE, FASSA	2019	Consistencia y Resultados	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.
18	E094 Prevención y Atención a las Enfermedades Crónico-Degenerativas y el Envejecimiento	AFASPE, FASSA	2019	Consistencia y Resultados	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.
19	E043 Profesionalización de Figuras Educativas	FONE, Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP)	2019	Consistencia y Resultados	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
20	E055 Educación Básica	FONE, Programa de Fortalecimiento de la Calidad en la Educación Básica Programa de la Reforma Educativa Programa Escuelas de Tiempo Completo Programa Nacional del Inglés	2019	Consistencia y Resultados	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
21	E056 Atención a Grupos Vulnerables	FONE, Programa del Telebachillerato Comunitario Programa para la Inclusión y Equidad Educativa	2019	Consistencia y Resultados	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
22	E073 Programas de Apoyo a la Educación Básica	FONE, Programa Nacional de Becas Programa Nacional de Convivencia Escolar	2019	Consistencia y Resultados	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
23	E130 Fortalecimiento de Instituciones Formadores de Docentes	FONE	2019	Consistencia y Resultados	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
24	E002 Reorganizar el Sector Pesquero	Acuicultura Rural Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas	2019	Consistencia y Resultados	MCN Consultores Integrales S.C.
25	E152 Asegurar la Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria	Programa de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria Programa de Desarrollo Rural	2019	Consistencia y Resultados	MCN Consultores Integrales S.C.
26	E153 Desarrollo Rural Integral	Sustentable, Programa Sistema Nacional de Información para el Desarrollo Rural Sustentable	2019	Consistencia y Resultados	MCN Consultores Integrales S.C.

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

No.	Fondos, Convenios, Subsidios o Pp	Fuente de financiamiento	Ejercicio fiscal evaluado	Tipo de evaluación	Evaluator
27	E154 Fortalecer la Infraestructura Rural	Programa de Infraestructura de Riego Suplementario y Proyectos Productivos en Zonas de Atención Prioritaria Programa, Rehabilitación, Modernización y Tecnificación de Distritos de Riego Programa Rehabilitación, Modernización, Tecnificación y Equipamiento de Unidades de Riego y Proyectos Productivos en Zonas de Atención Prioritaria Programa Rehabilitación, Modernización y Equipamiento de Distritos y Unidades de Temporal Tecnificado Programa a Siniestros Agropecuarios para Atender a Pequeños Productores Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas	2019	Consistencia y Resultados	MCN Consultores Integrales S.C.
28	E155 Innovar y Diversificar la Productividad Agrícola	Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas	2019	Consistencia y Resultados	MCN Consultores Integrales S.C.
29	E156 Fortalecer la Productividad Pecuaria	Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas	2019	Consistencia y Resultados	MCN Consultores Integrales S.C.
30	E029 Educación Ambiental	Otros Recursos	2019	Consistencia y Resultados	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
31	E105 Sustentabilidad del Agua, Suelo y el Aire	Otros Recursos	2019	Consistencia y Resultados	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
32	E064 Ordenamiento Ecológico	Otros Recursos	2019	Consistencia y Resultados	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
33	E115 Desarrollo Forestal	Programa de Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable	2019	Consistencia y Resultados	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
34	E101 Cambio Climático	Otros Recursos	2019	Consistencia y Resultados	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
35	E143 Apoyo a las Actividades Productivas	Otros Recursos	2019	Consistencia y Resultados	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
36	E142 Infraestructura Social Básica	Otros Recursos	2019	Consistencia y Resultados	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
37	E144 Servicios Comunitarios	Otros Recursos	2019	Consistencia y Resultados	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.

No.	Fondos, Convenios, Subsidios o Pp	Fuente de financiamiento	Ejercicio fiscal evaluado	Tipo de evaluación	Evaluador
38	E145 Igualdad de Oportunidades	Programa de Prevención de Violencia contra las Mujeres en los Espacios	2019	Consistencia y Resultados	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
39	Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP)	Ramo 33	2019	Consistencia y Resultados	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
40	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), Educación Adultos	Ramo 33	2019	Consistencia y Resultados	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
41	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), Educación Tecnológica	Ramo 33	2019	Consistencia y Resultados	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
42	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS)	Ramo 33	2019	Consistencia y Resultados	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
43	E061 Juventud con Oportunidades	Subsidio a Programa para Jóvenes en su componente Territorio Joven, Jóvenes por la Transformación Brigadas Comunitarias de Norte a Sur	2019	Específica de Desempeño	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
44	E062 Juventud Sustentable	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
45	E018 Juventud Ciudadana	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
46	E138 Fortalecimiento de Nuestras Raíces	Apoyo a Instituciones Estatales de Cultura (AIEC)	2019	Específica de Desempeño	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
47	E139 Nuestro Legado	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
48	E001 Preservar, Procurar y Fortalecer la Paz Laboral	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
49	E100 Violencia de Género	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
50	E119 Desarrollo Económico	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
51	E129 Salud y Educación	Proequidad (Igualdad de Género)	2019	Específica de Desempeño	Consultoría y Tecnología Gubernamental S.C.P.
52	E033 Gobernabilidad	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.
53	E095 Participación Ciudadana	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	Uniconsul del Sureste S.A. de C.V.
54	E102 Fortalecimiento de la Capacidad Productiva de los MYPyMES.	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	MCN Consultores Integrales S.C.

No.	Fondos, Convenios, Subsidios o Pp	Fuente de financiamiento	Ejercicio fiscal evaluado	Tipo de evaluación	Evaluator
55	E114 Capacitación, Vinculación, Asesoría y Articulación Comercial en cadenas de valor, fortaleciendo la proveeduría local	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	MCN Consultores Integrales S.C.
56	E132 Ordenamiento Territorial y el Desarrollo Urbano con Visión Metropolitana	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
57	E146 Rescate del espacio público en los municipios del estado	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
58	E085 Preservación y fomento del patrimonio cultural	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
59	E081 Desarrollo Social Indígena.	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
60	E083 Desarrollo Económico Indígena	Otros Recursos	2019	Específica de Desempeño	Despacho Cascio Díaz y Asociados S.C.P.
61	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), Infraestructura Básica	Ramo 33	2019	Específica de Desempeño	MCN Consultores Integrales S.C.
62	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), Infraestructura Media Superior y Superior	Ramo 33	2019	Específica de Desempeño	MCN Consultores Integrales S.C.
63	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento a las Entidades Federativas (FAFEF)	Ramo 33	2019	Específica de Desempeño	MCN Consultores Integrales S.C.

FUENTE: Programa Anual de Evaluación (PAE 2020) y fichas técnicas de las evaluaciones.

7. Con el análisis de las 63 evaluaciones realizadas en 2020 a fondos y programas presupuestarios financiados con recursos del gasto federalizado y a recursos estatales, se comprobó que 42 fueron de tipo Consistencia y Resultados y 21 Específicas de Desempeño, las cuales se correspondieron con los tipos de evaluaciones establecidas en el PAE 2020.

Además, se verificó que los TdR utilizados fueron alineados con los publicados por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL).

8. Se constató que los 63 informes finales de las evaluaciones realizadas en 2020 incluyeron un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas (FODA), así como un apartado de recomendaciones y conclusiones.

9. Los 63 informes de las evaluaciones realizadas en 2020 consideraron para su integración indicadores de desempeño, sus metas y los resultados correspondientes.

Difusión de las Evaluaciones.

10. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó que los informes finales de las 63 evaluaciones fueron publicados en la página de internet de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, en el micrositio del Centro de Evaluación del Desempeño, conforme a lo establecido en la normativa.

11. Se constató que en el micrositio del CEDQROO se publicaron los 63 formatos de difusión definidos por el CONAC, establecidos en el Anexo 1 de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, respecto de las evaluaciones de desempeño concluidas en el ejercicio 2020, conforme a la normativa.

12. Con la revisión del Sistema de Formato Único (SFU), mecanismo previsto por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para el registro de las evaluaciones, se constató que la entidad fiscalizada registró únicamente 16 evaluaciones contempladas en el marco de su PAE 2020; al respecto, la titular del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo informó que, por limitaciones del propio SFU, no se permitió la captura del total de las evaluaciones.

No obstante, cómo se mencionó en el resultado número 10 de esta cédula, todas las evaluaciones se difundieron en la página de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

Seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las evaluaciones.

13. Con el fin de realizar un adecuado seguimiento de los resultados de las evaluaciones de los programas presupuestarios, la entidad fiscalizada emitió, el 1 de marzo de 2019, el Mecanismo para el Seguimiento a los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de los informes de las evaluaciones a los programas presupuestarios de la administración pública del estado de Quintana Roo, que tiene los objetivos siguientes:

- I. Establecer el proceso que deberán observar las dependencias y entidades a los informes finales de las evaluaciones para contribuir a mejorar la calidad del desempeño del gasto público y coadyuvar a la toma de decisiones en la asignación de los recursos económicos del estado.
- II. Determinar e integrar las herramientas necesarias de seguimiento para fortalecer la integración del Proyecto del Presupuesto de Egresos del Estado de Quintana Roo, de conformidad con las disposiciones normativas aplicables.
- III. Articular en el marco del Sistema de Evaluación del Desempeño los resultados de las evaluaciones realizadas a los programas para mejorar su desempeño.

- IV. Definir a los responsables de establecer los instrumentos de trabajo de los ASM, así como la formalización de estos.
- V. Acordar los mecanismos de difusión de los resultados obtenidos de las evaluaciones y el seguimiento de los ASM.

Adicionalmente, se incluyen los formatos de los documentos de trabajo (compromisos asumidos, actividades a desarrollar, áreas responsables y plazos de ejecución) y de posición institucional (análisis y clasificación de los ASM) que las unidades responsables de evaluación, programación y presupuesto deberán elaborar y enviar al CEDQROO.

El mecanismo es de observancia obligatoria para las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal responsables de operar programas presupuestarios sujetos a evaluaciones externas, incluidas en el Programa Anual de Evaluación del ejercicio que corresponda.

14. Con la revisión de la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Quintana Roo, se constató que en el sitio de internet del CEDQROO, en el apartado de los Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM), se difundieron respecto de las 18 dependencias y entidades evaluadas en 2020, los documentos de trabajo y de posición institucional, con los cuales se evidenció el seguimiento de los hallazgos, recomendaciones y conclusiones derivadas de las evaluaciones realizadas en ese ejercicio.

Adicionalmente, se elaboró un Análisis del avance de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las evaluaciones realizadas de acuerdo con el Programa Anual de Evaluación 2020 correspondientes al primer semestre del ejercicio fiscal 2021, en el que reportaron las dependencias y entidades sujetas de evaluación, así como el porcentaje de avance general de cada uno de sus respectivos fondos y programas presupuestarios.

Cabe mencionar que de un total de 351 ASM emitidos a 17 dependencias y entidades del gobierno estatal, 214 fueron atendidos al primer semestre de 2021, mientras que 137 aún se encontraban en proceso de ejecución; esto representa un 61.0% de cumplimiento en la atención de estos, a saber:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
 AVANCES EN LA ATENCIÓN DE LOS ASM DE LAS EVALUACIONES AL EJERCICIO 2019
 REALIZADAS EN 2020
 CORTE AL PRIMER SEMESTRE DE 2021
 (Porcentaje)

No.	Dependencia/Entidad	Fondos, Convenios, Subsidios o Pp	ASM	Porcentaje
1	Servicios Estatales de Salud (SESA)	E016 Atención de las Enfermedades Transmisibles E020 Servicios de Salud con Calidad E045 Salud Pública basada en el Laboratorio E057 Servicios de Salud a la Comunidad E068 Salud de la Infancia y de la Adolescencia E072 Fortalecimiento a la Atención Médica en el Primer Nivel con Unidades Médicas Móviles E076 Salud Reproductiva y la Igualdad de Género en Salud E092 Prevención y Atención de la Salud Mental y Adicciones E094 Prevención y Atención a las Enfermedades Crónico-Degenerativas y el Envejecimiento E098 Vigilancia Epidemiológica E106 Protección contra Riesgos Sanitarios E111 Atención de la Salud en los Diferentes Niveles E120 Formación de Recurso Humano para la Atención de la Salud	Total: 115 Atendidos: 57 En procesos: 58	50.0
2	Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), Educación Tecnológica	Total: 4 Atendidos: 4 En procesos: 0	100.0
3	DIF Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo	E093 Protección de los Derechos de las Niñas, Niños, Adolescentes y Familia E096 Atención a Personas con Discapacidad E019 Infancia y Adolescencia E099 Familia E026 Adultos Mayores	Total: 27 Atendidos: 9 En procesos: 18	33.0
4	Servicios Educativos de Quintana Roo (SEQ)	E043 Profesionalización de Figuras Educativas E055 Educación Básica E056 Atención a Grupos Vulnerables E073 Programas de Apoyo a la Educación Básica E130 Fortalecimiento de Instituciones Formadores de Docentes	Total: 17 Atendidos: 17 En procesos: 0	100.0
5	Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesca (SEDARPE)	E002 Reorganizar el Sector Pesquero E152 Asegurar la Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria E153 Desarrollo Rural Integral E154 Fortalecer la Infraestructura Rural E155 Innovar y Diversificar la Productividad Agrícola E156 Fortalecer la Productividad Pecuaria	Total: 11 Atendidos: 11 En procesos: 0	100.0
6	Secretaría de Ecología y Medio Ambiente (SEMA)	E115 Desarrollo Forestal E064 Ordenamiento Ecológico	Total: 31 Atendidos: 17 En procesos: 14	55.0

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

No.	Dependencia/Entidad	Fondos, Convenios, Subsidios o Pp	ASM	Porcentaje
		E101 Cambio Climático E029 Educación Ambiental E105 Sustentabilidad del Agua, Suelo y el Aire		
7	Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOS)	E142 Infraestructura Social Básica E143 Apoyo a las Actividades Productivas E144 Servicios Comunitarios E145 Igualdad de Oportunidades	Total: 24 Atendidos: 16 En procesos: 8	67.0
8	Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública (SESESP)	Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP)	Total: 7 Atendidos: 7 En procesos: 0	100.0
9	Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos (IEEA)	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), Educación Adultos	Total: 4 Atendidos: 3 En procesos: 1	75.0
10	Instituto Quintanarroense de la Juventud (IQJ)	E061 Juventud con Oportunidades E062 Juventud Saludable E018 Juventud Ciudadana	Total: 16 Atendidos: 16 En procesos: 0	100.0
11	Instituto de Cultura y las Artes (ICA)	E138 Fortalecimiento de Nuestras Raíces E139 Nuestro Legado	Total: 8 Atendidos: 8 En procesos: 0	100.0
12	Secretaría del Trabajo y Previsión Social (STyPS)	E001 Preservar, Procurar y Fortalecer la Paz Laboral	Total: 4 Atendidos: 2 En procesos: 2	50.0
13	Secretaría de Desarrollo Económico (SEDE)	E102 Fortalecimiento de la Capacidad Productiva de las MYPyMES E114 Capacitación, Vinculación, Asesoría y Articulación Comercial en cadenas de valor, fortaleciendo la proveeduría local	Total: 10 Atendidos: 4 En procesos: 6	40.0
14	Secretaría de Desarrollo Territorial Urbano y Sustentable (SEDETUS)	E132 Ordenamiento Territorial y el Desarrollo Urbano con Visión Metropolitana	Total: 4 Atendidos: 4 En procesos: 0	100.0
15	Instituto Quintanarroense de la Mujer (IQM)	E100 Violencia de Género E119 Desarrollo Económico E129 Salud y Educación	Total: 34 Atendidos: 25 En procesos: 9	74.0
16	Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo (INMAYA)	E081 Desarrollo Social Indígena E083 Desarrollo Económico Indígena E085 Preservación y fomento del patrimonio cultural	Total: 27 Atendidos: 6 En procesos: 21	22.0
17	Instituto de Infraestructura Educativa de Quintana Roo (IFEQROO)	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), Infraestructura Media Superior y Superior Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), Infraestructura Básica	Total: 8 Atendidos: 7 En procesos: 1	87.0

FUENTE: Análisis del avance de los Aspectos Susceptibles de Mejora (2020) correspondientes al primer semestre del ejercicio fiscal 2021.

Utilización de los resultados de las evaluaciones.

15. La entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de la existencia de un mecanismo para recopilar la información respectiva y evaluar de manera conjunta con las dependencias y entidades locales evaluadas, el impacto de las evaluaciones realizadas, ni la vinculación de

sus resultados en la mejora de los procesos de gestión de la administración pública estatal. Esta situación también se observó en la misma auditoría practicada en la Cuenta Pública 2017.

El Director de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, mediante el oficio número SEFIPLAN/TGE/OEARF/1210/XII/2021 del 16 de diciembre de 2021 entregó el oficio número SEFIPLAN/DGCEDEQ/0272/XII/2021 del 13 de diciembre de 2021 signado por la Directora General del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, con el cual presentó 18 oficios de solicitud de contestación del Anexo Único y el registro de avances de las actividades de los ASM atendidos, remitidos el 12 de noviembre de 2021 a las dependencias y entidades evaluadas en 2020, a saber:

1. Servicios Estatales de Salud.
2. Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo.
3. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo.
4. Servicios Educativos de Quintana Roo.
5. Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesca.
6. Secretaría de Ecología y Medio Ambiente.
7. Secretaría de Desarrollo Social.
8. Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública.
9. Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos.
10. Instituto Quintanarroense de la Juventud.
11. Secretaría de Gobierno.
12. Instituto de Cultura y las Artes.
13. Secretaría del Trabajo y Previsión Social.
14. Secretaría de Desarrollo Económico.
15. Secretaría de Desarrollo Territorial Urbano y Sustentable.
16. Instituto Quintanarroense de la Mujer.

17. Instituto para el Desarrollo del Pueblo Maya y las Comunidades Indígenas del Estado de Quintana Roo.
18. Instituto de Infraestructura Educativa de Quintana Roo.

Mediante el Anexo Único se solicitó información para la medición de los efectos de la política de evaluación respecto a la utilidad y el uso de los resultados de las evaluaciones y la información derivada de la atención de los Aspectos Susceptibles de Mejora para la integración de un informe de los alcances e impacto.

En respuesta a lo anterior, se emitieron 18 informes por parte de las comisiones de evaluación de las dependencias y entidades evaluadas en 2020.

También mediante el oficio número SEFIPLAN/TGE/OEARF/0017/I/2022 del 11 de enero de 2022 remitió el oficio número SEFIPLAN/DS/000719/XII/2021 del 17 de diciembre de 2021, con el cual la Titular de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado instruyó a la Directora General del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, para que se disponga de los mecanismos de control necesarios para garantizar que los resultados de las evaluaciones realizadas sean considerados por la dirección a su cargo, así como por las dependencias y entidades de las Administración Pública Estatal, para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto federalizado y generar las evidencias de su consideración e indicadores para medir el impacto de las acciones emprendidas, con lo que se solventa lo observado.

Presupuesto basado en Resultados.

16. La entidad fiscalizada dispuso de indicadores estratégicos y de gestión de los fondos del Ramo General 33 y de fichas de indicadores de los programas presupuestarios locales compilados en Matrices de Indicadores para Resultados (MIR), los cuales permiten dar una valoración objetiva de su desempeño, bajo los principios de verificación del grado de cumplimiento de metas, objetivos y resultados del ejercicio de los recursos públicos.

Las MIR de los fondos del Ramo General 33 fueron reportadas con una periodicidad trimestral y forman parte de la integración del registro y validación del módulo “Indicadores” del Sistema de Recursos Federales Transferidos, que al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2020, presentó un porcentaje de cumplimiento general del 100.0%.

El reporte transparente el ejercicio de los recursos y apoya a la consolidación del monitoreo y seguimiento de los indicadores; asimismo, proporciona elementos cuantificables a la toma de decisiones presupuestarias e integra el Índice de Calidad de la información emitido por la SHCP.

17. En 2020, la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado, implementó el Sistema de Integración Programática y Presupuestal (SIPPRES), con el cual los usuarios con los roles de Constructor de Programas y Operativos capturan los avances trimestrales de la

ejecución de las metas de los indicadores y los beneficiarios atendidos con los componentes de los Programas Presupuestarios a cargo de su unidad responsable, que permiten generar un reporte de Avance de Seguimiento Programático.

Al respecto, se elaboró un Manual dirigido a los usuarios de las distintas instituciones para dar a conocer el funcionamiento del Módulo de Seguimiento Programático del SIPPRES en la versión Modificación, y orientar en la realización de ese registro.

Fortalezas y Áreas de Mejora.

18. De acuerdo con el análisis de los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados, respecto de la implementación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) en el Estado de Quintana Roo, se determinaron las fortalezas y áreas de mejora siguientes:

FORTALEZAS

Marco jurídico, institucional y operativo del Sistema de Evaluación del Desempeño

- Se dispone de elementos normativos para apoyar la implantación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) en la entidad federativa.
- Se implementaron los “Criterios de elegibilidad de los Programas Presupuestarios a evaluar”, que permiten agilizar la integración del PAE, ya que señala las características que deben contener los Pp que serán sujetos a evaluación.
- Se tiene establecida un área formal responsable de coordinar el Sistema de Evaluación del Desempeño, la cual se encuentra establecida en la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado.
- La coordinación y seguimiento de las políticas y acciones relacionadas con el Sistema de Evaluación del Desempeño en 2020, por parte del CEDQROO con las comisiones de evaluación de las dependencias y entidades ejecutoras de los recursos, se llevó a cabo por medios electrónicos debido a la contingencia de Covid-19.

Formulación de un Programa Anual de Evaluación y de los Términos de Referencia

- Se formuló y publicó el Programa Anual de Evaluación 2020, que consideró la realización de evaluaciones a Fondos del Ramo General 33 y a programas presupuestarios locales financiados con recursos del gasto federalizado.
- Se elaboraron TdR para cada tipo de evaluación programada en el PAE 2020, de conformidad con las características particulares de cada uno y fueron congruentes con los publicados por el CONEVAL.

Realización y alcance de las evaluaciones

- Se realizaron las evaluaciones de desempeño a recursos del gasto federalizado por medio de instancias externas, conforme a los tipos de evaluación y a los Términos de Referencia definidos.
- Las evaluaciones realizadas contienen un apartado en el que se incluye el análisis de las fortalezas y oportunidades, debilidades y amenazas, así como las recomendaciones correspondientes.
- Se consideraron en el desarrollo de las evaluaciones los indicadores definidos para cada uno de los fondos y programas, así como sus metas y los resultados alcanzados en cada caso.

Difusión de las evaluaciones

- Los informes finales y el Anexo 1 definido por el CONAC de cada una de las evaluaciones realizadas en 2020, se publicaron en el micrositio del Centro de Evaluación del Desempeño de la página de internet de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo.
- Se constató el registro de las evaluaciones en el sistema previsto por la SHCP para tal efecto.

Seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las evaluaciones

- Se implementó el Mecanismo para el Seguimiento a los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de los informes de las evaluaciones a los programas presupuestarios de la administración pública del estado de Quintana Roo.
- Se difundieron respecto de las 18 dependencias y entidades evaluadas en 2020, los documentos de trabajo y de posición institucional.

Presupuesto basado en Resultados

- Se dispuso de indicadores estratégicos y de gestión de los fondos y programas presupuestarios locales, que permiten conocer el cumplimiento de sus objetivos, metas y resultados del ejercicio de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, y de un sistema previsto para tal fin.

ÁREAS DE MEJORA

Utilización de los resultados de las evaluaciones

- Se carece de mecanismos de control adecuados que permitan identificar la vinculación de los resultados de las evaluaciones realizadas con el proceso de gestión de los fondos y programas evaluados, para la mejora de la administración pública local.

De acuerdo con el Informe del avance alcanzado por las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, en la implantación y operación del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño, el Estado de Quintana Roo, en el Índice General de Avance en PbR-SED/Entidades federativas 2021, emitido por la SHCP, obtuvo 73.9 puntos de 100.0 posibles de obtener como valor máximo, que lo ubican en el lugar 17 dentro de las 32 entidades federativas.

A efecto de apoyar una adecuada apreciación de las áreas de mejora identificadas en el desarrollo del SED, es importante mencionar que los recursos del Ramo General 33 se vuelven relevantes, pues su monto nacional en 2020 ascendió a 769,156.8 millones de pesos (mdp), que representan el 69.2% del gasto federal programable, cuyo importe fue de 1,112,138.7 mdp en ese año¹; en tal sentido, las dependencias coordinadoras federales que orientan ese proceso, han desarrollado y fortalecido metodologías que apoyan a las entidades federativas para que esos recursos sean evaluados.

Al respecto, cabe señalar que, en 2020, de acuerdo con la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, el Gobierno del Estado de Quintana Roo ejerció recursos por 11,300.7 mdp mediante los ocho fondos del Ramo General 33, que representan el 1.5% de ese gasto en el ámbito nacional; en 2019, ejerció 11,072.2 mdp por ese concepto.

En conclusión, el Estado de Quintana Roo, presenta avances en el diseño jurídico y metodológico del Sistema de Evaluación del Desempeño, incluida su vertiente del gasto federalizado, así como en su implementación; no obstante, no se han terminado de desarrollar los mecanismos que vinculen las evaluaciones realizadas con la mejora continua de la gestión pública local.

El Director de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, mediante el oficio número SEFIPLAN/TGE/OEARF/0017/I/2022 del 11 de enero de 2022 entregó el oficio número

¹ Disponible en: <https://informe.asf.gob.mx/> (Informes de Auditoría / Resultados de Fiscalización Superior Cuenta Pública 2020- Segunda Entrega y Estrategia de Fiscalización al Gasto Federalizado, página 13). En ese documento, las cifras referidas están expresadas en millones de pesos.

SEFIPLAN/DS/000718/XII/2021 del 17 de diciembre de 2021, por medio del cual la Titular de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado instruyó a la Directora General del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, para que se disponga de los mecanismos de control necesarios para garantizar la adecuada implementación, operación y seguimiento del Sistema de Evaluación del Desempeño y su vinculación con el mejoramiento de la gestión de los recursos federales transferidos, con la finalidad de evitar su recurrencia en los próximos ejercicios, con lo que se solventa lo observado.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el avance del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) en el Gobierno del Estado de Quintana Roo, ya que es fundamental para apoyar el desarrollo de una gestión eficiente de los recursos federales transferidos a la entidad federativa y en el logro de los objetivos previstos para los fondos y programas financiados con el gasto federalizado. La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La implementación y operación del SED en la entidad federativa presenta avances en el marco jurídico, institucional y operativo que lo regula; se tiene establecida un área formal responsable de coordinar el Sistema de Evaluación del Desempeño adjunta a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado; se formuló y publicó el Programa Anual de Evaluación y los Modelos de Términos de Referencia; también, se realizaron y se publicaron las evaluaciones programadas. Además, se dispone de indicadores estratégicos y de gestión de los fondos y programas presupuestarios financiados con gasto federalizado.

Las evaluaciones realizadas incluyeron un apartado en el que se incluye el análisis FODA, así como las recomendaciones correspondientes; se realizó el registro de las evaluaciones en el sistema previsto por la SHCP para tal efecto.

A pesar de los avances registrados, la gestión del proceso presentó algunas insuficiencias que afectaron el cumplimiento de su normativa, ya que no se dispuso de mecanismos de control adecuados que permitieran identificar la vinculación de los resultados de las evaluaciones realizadas, con el proceso de gestión de los fondos y programas evaluados, para la mejora de la administración pública local.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplió con las disposiciones normativas respecto de la implementación, operación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado y de la estrategia del Presupuesto basado

en Resultados, 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

Dr. Constantino Alberto Pérez Morales

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

El Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo (CEDQROO).