

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Monitoreo y Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2022-A-23000-21-1609-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1609

Criterios de Selección

La auditoría se seleccionó ya que el Gobierno del Estado de Quintana Roo no se revisó en la Cuenta Pública anterior.

Objetivo

Fiscalizar que el Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado, en la entidad federativa, se implementó, funcionó y se desarrolló de conformidad con la normativa aplicable. Asimismo, verificar que la coordinación y control de la operación relacionada con el Sistema de Recursos Federales Transferidos se realizó de conformidad con la normativa aplicable.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de Monitoreo y Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado (MySED), documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales del Monitoreo y SED, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas en 12 Entidades Federativas y las dependencias de la Administración Pública Federal coordinadoras del objeto, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



Alcance

En esta auditoría no se revisaron recursos, sino la implementación y operación adecuada del Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado en el Gobierno del Estado de Quintana Roo, así como la coordinación y control de la operación relacionada con el Sistema de Recursos Federales Transferidos.

Antecedentes

El artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos se refiere a que 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, por lo que el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) tiene un papel de primer orden, debido a que permite realizar una valoración objetiva del desempeño de los programas.

Por otra parte, en relación con el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Coordinación Fiscal, establecen que las entidades federativas tienen la obligación de informar sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de la aplicación de los recursos federales que les fueron transferidos por medio de las aportaciones federales, subsidios y convenios de coordinación en materia de descentralización o reasignación.

Al efecto, la SHCP 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), el cual, en 2018, fue sustituido por el SRFT con la finalidad de hacer más eficiente la revisión y validación de la información y es el que actualmente se utiliza.

Dentro de sus responsabilidades, las entidades federativas deben proporcionar esta información a más tardar a los 20 días naturales posteriores a la terminación de cada trimestre en el ejercicio fiscal correspondiente, y el informe definitivo se entrega junto con el informe del segundo trimestre del siguiente ejercicio fiscal; además, los municipios y alcaldías de la Ciudad de México proporcionan su información por medio de las entidades federativas.

Los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y alcaldías, 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, por lo que su relevancia financiera y estratégica es significativa.

En 2022, el gasto federalizado programable (transferencias condicionadas) representó el 15.4% del gasto neto total federal y el 20.5% del gasto federal programable; su importe ascendió a 1,169,946.4 miles de pesos en ese año.

La importancia del gasto federalizado programable radica en que con él 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 alcaldías; en el periodo 2000-2022 creció a una tasa media anual del 2.5%, a precios constantes. Esto 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, impactos y la calidad de su operación no se corresponden con su importancia estratégica que apoye en el mejoramiento de las políticas, estrategias, fondos y programas sustentados en ese gasto; 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 ese 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.

Desde la Cuenta Pública (CP) 2015, la ASF ha realizado auditorías al Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado, en las que se han revisado al Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL) y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), como responsables de coordinar este proceso; a las dependencias federales coordinadoras de los fondos de aportaciones federales, a las 32 entidades federativas y a 80 municipios.

Por otra parte, debido a la importancia del SRFT como instrumento para posibilitar ese ejercicio informativo y de rendición de cuentas, de 2019 a 2021 se han realizado auditorías en 20 entidades federativas, con el fin de verificar sus controles establecidos para recibir, revisar, validar y registrar la información en los formatos del SRFT, así como el proceso de gestión y operación del sistema.

Adicionalmente, en esos ejercicios se revisó a la SHCP como coordinadora de ese sistema y a la Secretaría de Bienestar (SB) como coordinadora de los programas de desarrollo social. En 2020, también se revisó a la Secretaría de Salud (SSA) y a la Secretaría de Educación Pública (SEP), como coordinadoras de los fondos y programas de salud y educación.

De acuerdo con el principio de proactividad que orienta la actuación de la ASF, con el fin de verificar la coordinación y control de la operación del SRFT, así como la implementación y desarrollo, en la entidad federativa, del Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado se planteó, en el marco de la fiscalización de la Cuenta Pública 2022, la realización de un conjunto de auditorías sobre Monitoreo y Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado, en las que se consideraron ambos temas.

De forma particular, se programaron 12 auditorías en las entidades federativas siguientes: Baja California Sur, Chiapas, Ciudad de México, Coahuila de Zaragoza, Guanajuato, Guerrero, Michoacán de Ocampo, Nayarit, Quintana Roo, Sinaloa, Veracruz de Ignacio de la Llave y Yucatán.

Asimismo, se realizaron dos auditorías de nivel central, una a la SHCP y una al CONEVAL, como instancias encargadas de coordinar la evaluación de los recursos federales, incluidos los que ejercen los municipios y las alcaldías de la Ciudad de México, con base en el Sistema de Evaluación del Desempeño.

También se revisó la SHCP, como coordinadora del SRFT y como responsable de informar al Congreso de la Unión sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos, con base en lo que reportan las entidades federativas, como parte de los informes sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública que el Ejecutivo Federal presenta trimestralmente.

Finalmente, es conveniente reiterar que el monitoreo y la evaluación juegan un papel importante, tanto en la calidad de la gestión, como en los resultados e impactos de los fondos y programas, sobre todo si se tiene en cuenta que los gobiernos de las entidades federativas dependen en gran medida de los recursos que les son transferidos por la Federación.

Resultados

Coordinación y control de la operación del Sistema de Evaluación del Desempeño

1. Con la revisión del Decreto por el que se crea el Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, de los Lineamientos Generales para la Evaluación del Desempeño de los Programas Presupuestarios del estado de Quintana Roo y del Reglamento Interior del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo, fechados el 23 de julio de 2018, el 18 de febrero de 2019 y el 21 de febrero de 2020, respectivamente, se constató que en el ejercicio fiscal 2022, dentro de la Administración Pública Estatal se encuentra el Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo (CEDQROO), como órgano administrativo descentrado con autonomía técnica de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo, el cual tiene como 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.

El Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, tiene las siguientes atribuciones:

- I. Diseñar y aplicar las políticas públicas en materia de evaluación del desempeño;

- II. Evaluar el ejercicio de los recursos económicos de origen estatal y federal de que dispone el Estado;
- III. Implementar el Programa Anual de evaluaciones del desempeño;
- IV. Fomentar mediante la aplicación de evaluaciones al ejercicio del gasto público, la eficiencia, eficacia y transparencia del proceso de programación presupuestal del gasto público;
- V. Supervisar los trabajos de evaluación y la aplicación de los mecanismos para el seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM) y el perfeccionamiento de los programas presupuestarios del Estado;
- VI. Proponer mecanismos de colaboración y coordinación en materia de evaluación entre el Gobierno del Estado y los Entes Públicos evaluables;
- VII. Coordinar la actualización de publicaciones en materia de Transparencia Fiscal en el sitio oficial de la Secretaría de Finanzas y Planeación; y
- VIII. Las demás que en el ámbito de su competencia le confiera directamente el Gobernador, su reglamento interior y diversas disposiciones legales, administrativas y reglamentarias aplicables; así como las que expresamente le confiera el Titular de la Secretaría de Finanzas y Planeación, previo acuerdo de delegación de facultades.

Se verificó que el CEDQROO se incluye en el organigrama estructural de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, vigente a la fecha de la auditoría.

Con base en lo anterior, se constató que 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.

2. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que en el Gobierno del Estado de Quintana Roo existe el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), el cual representa al conjunto articulado y ordenado de atribuciones, participantes, elementos, mecanismos de coordinación institucional, objetivos, normas, métodos y actividades, orientados a dar seguimiento y evaluar las intervenciones públicas del estado.

El SED está conformado por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, en coordinación con el CEDQROO, las dependencias y entidades públicas del citado estado que impulsarán la Gestión para Resultados (GpR), así como el Presupuesto basado en Resultados (PbR), con el propósito de proveer a los responsables de las políticas públicas información periódica sobre la utilización de los recursos asignados, los avances de sus metas y el logro de resultados.

El proceso para realizar las evaluaciones del desempeño es el siguiente:

Fase 1. Planeación. - El CEDQROO se encarga de la Definición del universo de evaluación y el Desarrollo de Términos de Referencia (TdR)

Fase 2. Contratación. - El CEDQROO se encarga de la Consulta del registro de evaluaciones, y la SEFIPLAN es responsable del proceso administrativo para la contratación de los evaluadores.

Fase 3. Desarrollo, el cual se divide en:

a) Operación. El CEDQROO, las dependencias del Gobierno del Estado de Quintana Roo y los Despachos Evaluadores deben llevar a cabo las siguientes actividades:

- Primera reunión para la presentación de los programas a evaluar y entrega de requerimientos de información a las dependencias y entidades;
- Segunda reunión (presentación de avances); y
- Tercera reunión, entrega y revisión del borrador final.
 - i. Los despachos externos elaborarán el informe final.
 - ii. El CEDQROO y las dependencias del Gobierno del Estado de Quintana Roo, atenderán la solicitud de información complementaria.
 - iii. El CEDQROO envía observaciones del informe final.
 - iv. El CEDQROO da su aprobación al informe final.

b) Difusión. El CEDQROO, realiza la publicación de las evaluaciones en su portal Institucional; entrega los resultados de la evaluación a las instancias determinadas por la normativa y hace la generación de base de datos de información derivada de la evaluación.

Para asegurar el cumplimiento de información que requiera el CEDQROO, cada dependencia del Gobierno del Estado conformará una Comisión de Evaluación, con el fin de identificar la participación del gasto público en el logro de los objetivos para lo que se defina, así como para comprobar el cumplimiento de las obligaciones derivadas del presupuesto.

Con base en lo anterior y con objeto de formalizar la Comisión de Evaluación en el ejercicio fiscal 2022, el CEDQROO solicitó formalizar o ratificar por cada dependencia del Gobierno del Estado de Quintana Roo, a un coordinador y a los enlaces operativos que los represente.

Se constató que el coordinador y los enlaces operativos designados por cada dependencia del Gobierno del Estado de Quintana Roo, cuentan con los requisitos establecidos en los Lineamientos Generales para la Evaluación del Desempeño de los Programas

Presupuestarios del Estado de Quintana Roo, publicados en el Periódico Oficial del gobierno estatal el 18 de enero de 2019.

La entidad fiscalizada proporcionó adicionalmente la Bitácora de Registros de la Red de Enlaces del PAE 2022.

Mediante minutas de trabajo y correos electrónicos, se verificó que la Comisión de Evaluación en ejercicio fiscal 2022 realizó grupos de trabajo para llevar a cabo las evaluaciones de desempeño de los programas considerados en el Programa Anual de Evaluación para el ejercicio fiscal 2022 de los Programas Presupuestarios del Gobierno del Estado de Quintana Roo (PAE 2022).

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

3. La entidad fiscalizada formuló y publicó en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo, el 7 de marzo de 2022¹, el Programa Anual de Evaluación para el Ejercicio Fiscal 2022 (PAE 2022) de los Programas Presupuestarios del Gobierno del Estado de Quintana Roo, en el cual se incluyeron las evaluaciones a los recursos de los fondos y programas del gasto federalizado.

Se constató que el PAE 2022 se integró de acuerdo con lo establecido en el artículo décimo tercero de los Lineamientos Generales para la Evaluación del Desempeño de los Programas Presupuestarios del Estado de Quintana Roo, publicados en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 18 de enero de 2019.

El proceso que realizó el Gobierno del Estado de Quintana Roo para integrar el PAE 2022, fue el siguiente:

- 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 siguientes: a) función gobierno, b) funciones de desarrollo social y c) funciones de desarrollo económico.
- El segundo criterio fue con base en su entrega directa a la población de acuerdo con las finalidades ya mencionadas.
- 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.

¹ http://www.sefiplan.qroo.gob.mx/CEDQROO/doc/2022/PAE_2022_publicado_en_el_POE.pdf

- 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 el PAE 2022, son las siguientes:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
EVALUACIONES PROGRAMADAS A RECURSOS DEL GASTO FEDERALIZADO
EN EL PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN 2022
CUENTA PÚBLICA 2022

No.	Nombre de la Evaluación	Dependencia Responsable	Fondo/Programa/Convenio/Subsidio	Tipo de Evaluación	Evaluación (Internas / Externas)	Ejercicio Fiscal a evaluar	Fuente de financiamiento del gasto federalizado
1	E011 - Institucionalización de la Perspectiva de Género	Instituto Quintanarroense de la Mujer	Ramo 47	Específica	Externa	2021	Ramo 47.- Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género
2	E025 - Prevención, Atención y Protección a Grupos en Situación de Vulnerabilidad	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo	Ramo 33 y Ramo 12	Específica	Externa	2021	Ramo 33.- Fondo de Aportaciones Múltiples, FAFEF y Ramo 12.- Programa de Atención a Personas con Discapacidad
3	E029 - Atención a la Salud en los Diferentes Niveles	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	Ramo 33 y Ramo 12	Específica	Externa	2021	Ramo 12.- Atención a la salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral. Ramo 12.- Convenio Específico en Materia de ministración de Subsidios para el Fortalecimiento de Acciones de Salud Pública en las Entidades Federativas.
4	E032 - Infraestructura Social Básica	Secretaría de Desarrollo Social del Estado de Quintana Roo	Ramo 33	Específica	Externa	2021	Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal (FISE)
5	E034 - Atención a las Enfermedades Transmisibles	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	Ramo 33 y Ramo 12	Específica	Externa	2021	Ramo 12.- Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social. Ramo 12.- Convenio Específico en Materia de Ministración de Subsidios para el Fortalecimiento de Acciones de Salud Pública en las Entidades Federativas (AFASPE). Ramo 33.- Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)
6	E035 - Educación Media Superior	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo	Ramo 33	Específica	Externa	2021	Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)

Gasto Federalizado

No.	Nombre de la Evaluación	Dependencia Responsable	Fondo/Programa/Convenio/Subsidio	Tipo de Evaluación	Evaluación (Interna / Externa)	Ejercicio Fiscal a evaluar	Fuente de financiamiento del gasto federalizado
7	E036 - Educación Básica	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Ramo 33 y Ramo 11	Específica	Externa	2021	Ramo 11 Programa Nacional de Inglés, PRODEP) tipo básico, Ramo 33 FONE
8	E037 - Fortalecimiento de Instituciones Formadoras de Docentes	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Ramo 33	Específica	Externa	2021	Ramo 33 - Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE)
9	E038 - Servicios de Salud con Calidad	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	Ramo 33	Específica	Externa	2021	Ramo 33.- Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)
10	E039 - Programas de Apoyo a la Educación Básica	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Ramo 33 y Ramo 11	Específica	Externa	2021	Ramo 11 Programa del Telebachillerato Comunitario y Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo Ramo 12.- Convenio Específico en Materia de Ministración de Subsidios para el Fortalecimiento de Acciones de Salud Pública en las Entidades Federativas (AFASPE). Ramo 33.- Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA).
11	E040 - Vigilancia Epidemiológica	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	Ramo 33 y Ramo 12	Específica	Externa	2021	Ramo 33.- Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)
12	E041 - Rezago Educativo	Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos de Quintana Roo	Ramo 33	Específica	Externa	2021	Ramo 12 Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos, Ramo 13 AFASPE y Ramo 33
13	E042 - Medicina de Laboratorio Basada en la Evidencia	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	Ramo 33 y Ramo 12	Específica	Externa	2021	Ramo 12.- Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral.
14	E043 - Acciones de Promoción y Prevención para la Salud Pública	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	Ramo 12	Específica	Externa	2021	Ramo 12.- Convenio Específico en Materia de Ministración de Subsidios para el Fortalecimiento de Acciones de Salud Pública en las Entidades
15	E045 - Todos Somos Cultura	Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo	Ramo 48	Específica	Externa	2021	Ramo 48 Prog. de Apoyos a la Cultura (Programa de Acciones Culturales Multilingües y Comunitarias [PACMyC])
16	E046 - Capacitación y Certificación para y en el Trabajo	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo	Ramo 11	Específica	Externa	2021	Ramo 11.- Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales
17	E048 - Protección contra Riesgos Sanitarios	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	Ramo 33	Específica	Externa	2021	Ramo 33.- Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)
18	E058 - Impulso al Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesquero	Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesca del Estado de Quintana Roo	Ramo 8	Específica	Externa	2021	Ramo 8.- Programa de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022

No.	Nombre de la Evaluación	Dependencia Responsable	Fondo/Programa/Convenio/Subsidio	Tipo de Evaluación	Evaluación (Interna / Externa)	Ejercicio Fiscal a evaluar	Fuente de financiamiento del gasto federalizado
19	E060 - Gestión y Protección Ambiental	Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo	Ramo 16	Específica	Externa	2021	Ramo 33 Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)
20	E069 - Fortalecimiento de la Capacidad Productiva de las MIPyMES con impulso a la diversificación productiva.	Secretaría de Desarrollo Económico del Estado de Quintana Roo	Ramo 33	Específica	Externa	2021	Ramo 33.- Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)
21	Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP)	Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública	Ramo 33	Específica	Externa	2021	Secretariado del Sistema Estatal Ejecutivo de Seguridad Pública
22	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Básica	Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo	Ramo 33	Específica	Externa	2021	Instituto de Infraestructura Educativa
23	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Media Superior y Superior	Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo	Ramo 33	Específica	Externa	2021	Instituto de Infraestructura Educativa

FUENTE: Elaborado por la ASF con información del Programa Anual de Evaluación (PAE) 2022 del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

Se verificó que, en la planeación del PAE 2022, el Gobierno del Estado de Quintana Roo empleó la Guía para la Evaluación de los Fondos de Aportaciones Federales, emitida por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL), en la cual se plantea el horizonte y esquema de evaluación, así como la periodicidad con la que deben realizarse las evaluaciones de los Fondos de Aportaciones Federales (FAF).

El ente fiscalizado informó que no le fue factible considerar antes de formular su PAE 2022, el Programa Anual de Evaluación de los Programas Presupuestarios y Políticas Públicas de la Administración Pública Federal para el Ejercicio Fiscal 2021 (PAE Federal 2022) emitido por el CONEVAL y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), en virtud de que el plazo establecido en la normativa local para realizar la publicación del PAE 2022 es antes del 30 de abril de 2022 y el documento generado por el CONEVAL y la SHCP se publicó el 21 de abril de 2022², es decir, en una fecha cercana a la determinada.

² https://www.coneval.org.mx/Evaluacion/NME/Documents/PAE_2022.pdf

Cabe señalar que el Gobierno del Estado de Quintana Roo participó hasta 2023 en la Red Nacional de Instancias Estatales de Monitoreo y Evaluación (RedMyE)³.

4. Con la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada se verificó que, para cada evaluación de desempeño de los fondos y programas financiados con gasto federalizado, incluidas en el PAE 2022, se elaboraron Términos de Referencia (TdR) de conformidad con los publicados por CONEVAL, y que incluyeron el objetivo de la evaluación, los alcances, metodología, perfil del equipo evaluador y productos esperados.

Realización y alcance de las evaluaciones

5. Se constató que el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó, por medio de evaluadores externos, 23 evaluaciones de desempeño a los fondos y programas financiados con gasto federalizado, de conformidad con su PAE 2022, y que las evaluaciones fueron realizadas de acuerdo con el tipo de evaluación establecido en la normativa aplicable.

Asimismo, se verificó que las citadas evaluaciones contienen la dependencia responsable, el nombre de la evaluación, el fondo o programa evaluado, la fuente de financiamiento, el ejercicio fiscal evaluado, el tipo de evaluación, el costo y el tipo de evaluador, como se describe a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
FONDOS Y PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS EVALUADOS CONFORME AL PAE 2022
CUENTA PÚBLICA 2022
(Miles de pesos)

No.	Dependencia Responsable	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa Evaluado	Fuente de financiamiento para el pago de la evaluación	Ejercicio Fiscal evaluado	Tipo de Evaluación Realizada	Costo de la evaluación (sin IVA)	Tipo de evaluador
1	Instituto Quintanarroense de la Mujer	E011 - Institucionalización de la Perspectiva de Género	Ramo 47	Recursos Federales	2021	Específica	230.83	Externo
2	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo	E025 - Prevención, Atención y Protección a Grupos en Situación de Vulnerabilidad	Ramo 33 y Ramo 12	Recursos Federales	2021	Específica	230.83	Externo
3	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	E029 - Atención a la Salud en los Diferentes Niveles	Ramo 33 y Ramo 12	Recursos Federales	2021	Específica	230.83	Externo
4	Secretaría de Desarrollo Social del Estado de Quintana Roo	E032 - Infraestructura Social Básica	Ramo 33	Recursos Federales	2021	Específica	230.83	Externo
5	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	E034 - Atención a las Enfermedades Transmisibles	Ramo 33 y Ramo 12	Recursos Federales	2021	Específica	230.83	Externo

³ <https://redmyeval.org.mx/index.php/nosotros/>

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022

No.	Dependencia Responsable	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa Evaluado	Fuente de financiamiento para el pago de la evaluación	Ejercicio Fiscal evaluado	Tipo de Evaluación Realizada	Costo de la evaluación (sin IVA)	Tipo de evaluador
6	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo	E035 - Educación Media Superior	Ramo 33	Recursos Federales	2021	Específica	230.83	Externo
7	Servicios Educativos del Estado de Quintana Roo	E036 - Educación Básica	Ramo 33 y Ramo 11	Recursos Federales	2021	Específica	225.83	Externo
8	Servicios Educativos del Estado de Quintana Roo	E037 - Fortalecimiento de Instituciones Formadoras de Docentes	Ramo 33	Recursos Federales	2021	Específica	225.83	Externo
9	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	E038 - Servicios de Salud con Calidad	Ramo 33	Recursos Federales	2021	Específica	225.83	Externo
10	Servicios Educativos del Estado de Quintana Roo	E039 - Programas de Apoyo a la Educación Básica	Ramo 33 y Ramo 11	Recursos Federales	2021	Específica	225.83	Externo
11	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	E040 - Vigilancia Epidemiológica	Ramo 33 y Ramo 12	Recursos Federales	2021	Específica	225.83	Externo
12	Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos de Quintana Roo	E041 - Rezago Educativo	Ramo 33	Recursos Federales	2021	Específica	225.83	Externo
13	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	E042 - Medicina de Laboratorio Basada en la Evidencia	Ramo 33 y Ramo 12	Recursos Federales	2021	Específica	225.83	Externo
14	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	E043 - Acciones de Promoción y Prevención para la Salud Pública	Ramo 12	Recursos Federales	2021	Específica	225.83	Externo
15	Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo	E045 - Todos Somos Cultura	Ramo 48	Recursos Federales	2021	Específica	225.83	Externo
16	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo	E046 - Capacitación y Certificación para y en el Trabajo	Ramo 11	Recursos Federales	2021	Específica	225.83	Externo
17	Servicios Estatales de Salud del Estado de Quintana Roo	E048 - Protección contra Riesgos Sanitarios	Ramo 33	Recursos Federales	2021	Específica	225.83	Externo
18	Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesca del Estado de Quintana Roo	E058 - Impulso al Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesquero	Ramo 8	Recursos Federales	2021	Específica	225.83	Externo
19	Secretaría de Ecología y Medio Ambiente del Estado de Quintana Roo	E060 - Gestión y Protección Ambiental	Ramo 16	Recursos Federales	2021	Específica	277.80	Externo
20	Secretaría de Desarrollo Económico del Estado de Quintana Roo	E069 - Fortalecimiento de la Capacidad Productiva de las MIPyMES.	Ramo 33	Recursos Federales	2021	Específica	277.80	Externo
21	Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública	I011 - Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP)	Ramo 33	Recursos Federales	2021	Específica	277.80	Externo

Gasto Federalizado

No.	Dependencia Responsable	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa Evaluado	Fuente de financiamiento para el pago de la evaluación	Ejercicio Fiscal evaluado	Tipo de Evaluación Realizada	Costo de la evaluación (sin IVA)	Tipo de evaluador
22	Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo	I007 - Fondo de Aportaciones Múltiples para la Infraestructura Básica	Ramo 33	Recursos Federales	2021	Específica	277.80	Externo
23	Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo	I008 - Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Media Superior y Superior	Ramo 33	Recursos Federales	2021	Específica	277.80	Externo

FUENTE: Elaborado por la ASF con información del Programa Anual de Evaluación (PAE 2022) y fichas técnicas de las evaluaciones.

6. Con la revisión de la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó que las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas, financiados con gasto federalizado, se realizaron en 2022 de conformidad con los tipos de evaluación establecidas en el PAE 2022 y con los TdR definidos por el CONEVAL.

Difusión de las evaluaciones

7. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó que los informes finales de las 23 evaluaciones fueron publicados, conforme a lo establecido en la normativa, 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 Desempeño⁴, así como en las páginas oficiales de las dependencias ejecutoras de los fondos y programas evaluados.

8. Se verificó que la entidad fiscalizada, respecto de las 23 evaluaciones de desempeño realizadas, difundió, en un lugar visible y de fácil acceso, en el micrositio del CEDQROO de la página oficial de internet de la SEFIPLAN⁵, la información del Anexo I incluido en la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, emitida por el CONAC.

9. Con la revisión al Sistema de Formato Único (SFU) del Portal Aplicativo de la Secretaría Hacienda y Crédito Público (PASH), se constató que la entidad fiscalizada registró en el portal las evaluaciones de desempeño realizadas en el ejercicio fiscal 2022.

⁴ <http://www.sefiplan.qroo.gob.mx/CEDQROO/evaluaciones.php>

⁵ <http://www.sefiplan.qroo.gob.mx/CEDQROO/evaluaciones.php>

Seguimiento de los aspectos susceptibles de mejora derivados de las evaluaciones

10. Con la revisión de la documentación proporcionada se verificó que el Gobierno del Estado de Quintana Roo publicó en su página oficial⁶ los Mecanismos para el Seguimiento a los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de los informes de evaluaciones a los programas presupuestarios de la Administración Pública Estatal, que deberán observar las dependencias y entidades de la administración Pública Estatal responsables de operarlos; el proceso para el seguimiento a los ASM, se describe a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
SEGUIMIENTO A LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA
CUENTA PÚBLICA 2022

Etapa	Formato	Actividad	Plazo
1. Emisión del Mecanismo de ASM.	Oficio	Mediante oficio SEFIPLAN/SSPHCP/DCSOP/000161/III/2 019, se publica el Mecanismo de Seguimiento a los ASM.	No aplica.
2. Análisis y clasificación de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivado de los informes finales de las evaluaciones.	*Anexo B (Documento de trabajo)	1.Identificación de las fuentes de información 2.Análisis y clasificación de los ASM	A más tardar los primeros 20 días hábiles del mes de julio del ejercicio fiscal en curso.
3. Entrega del documento de trabajo y documentos de opinión de la dependencia o entidad (posición institucional).	*Anexo B (Documento de trabajo) y D (Documento de opinión)	Elaboración del documento de trabajo para el seguimiento de los ASM.	A más tardar los primeros 20 días hábiles del mes de julio del ejercicio fiscal en curso.
4. Entrega de avances en el cumplimiento de actividades relacionadas con los ASM derivados del Mecanismo en curso.	*Anexo C (documento de avance del cumplimiento de actividades)	Entrega al CEDQROO de los avances en el cumplimiento de las actividades relacionadas con los ASM. Publicación en páginas de internet de los documentos de trabajo de sus programas presupuestarios, avances y en su caso los documentos de opinión de las dependencias o entidades.	Último día hábil de septiembre del ejercicio fiscal en curso.
Difusión	Portal oficial de internet		10 días hábiles después de su envío a las instancias correspondientes.

FUENTE: Elaborado por la ASF con información proporcionada por la entidad fiscalizada, correspondiente al documento "Mecanismos para el seguimiento a los Aspectos Susceptibles de Mejora derivado de los informes y evaluaciones externas de los programas presupuestarios".

Se verificó que la entidad fiscalizada publicó en su página oficial del Gobierno del Estado de Quintana Roo los documentos de trabajo y posición institucional de los Aspectos Susceptibles de Mejora⁷ y se constató mediante oficio que la Directora General del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo solicitó al Director General de Tecnologías de la Información y Comunicaciones del citado estado, el desarrollo de un sistema informático para la implementación del seguimiento a los ASM y adjuntó una Propuesta de diseño para el Seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM).

⁶ http://www.sefiplan.qroo.gob.mx/CEDQROO/doc/2019/Mecanismos_para_el_seguimiento_de_los_ASM.pdf

⁷ <http://www.sefiplan.qroo.gob.mx/CEDQROO/aspectos.php#>

11. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó que las dependencias del Gobierno del Estado de Quintana Roo, responsables del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) 2020 y de los programas: E019-Infancia y Adolescencia; E025-Prevención, Atención y Protección a Grupos en situación de vulnerabilidad; E011-Institucionalización de la Perspectiva de Género; E032-Infraestructura Social Básica; E036-Educación Básica, con base en indicadores estratégicos y de gestión; E037-Fortalecimiento de Instituciones Formadoras de Docentes; E039-Programa de Apoyo a la Educación Básica; E045-Todos somos cultura; E046-Capacitación y Certificación para y en el Trabajo; E058-Impulso al desarrollo agropecuario, rural y pesquero: con base en indicadores estratégicos y de gestión y Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública dieron seguimiento a las recomendaciones a las evaluaciones realizadas en el PAE 2021 y en el PAE 2022. Al respecto, se proporcionó la evidencia de su cumplimiento.

Sin embargo, no fue factible verificar que las dependencias del Gobierno del Estado de Quintana Roo, responsables del Fondo de Aportaciones Múltiples (infraestructura educativa básica e infraestructura media superior y superior) 2020 y 2021 y de los programas Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública, Escuelas de tiempo completo, Fondo de Aportaciones para Nómina Educativa y Gasto Operativa (FONE), U013-Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, 2020; E035-Educación Media Superior 2021; E060-Gestión y Protección Ambiental, E069-Fortalecimiento de la Capacidad Productiva de las MIPYMES, con el impulso a la diversificación productiva; y E034-Atención de las Enfermedades Transmisibles, E038-Servicios de Salud con Calidad, E040-Vigilancia Epidemiológica, E042-Medicina de Laboratorio Basada en la Evidencia, E043-Acciones de Promoción y Prevención para la Salud Pública y E048-Protección Contra Riesgos Sanitarios 2021, dieran seguimiento a las recomendaciones de las evaluaciones realizadas en el PAE 2021 y en el PAE 2022, respectivamente.

Por lo que se refiere a la atención de las recomendaciones de las evaluaciones realizadas al Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) 2021, ésta no se pudo comprobar, debido a que la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de su cumplimiento, como se describe a continuación:

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
 ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA ATENDIDOS EN 2022
 DE LAS EVALUACIONES REALIZADAS DEL PAE LOCAL DE 2020 y 2021
 CUENTA PÚBLICA 2022

No.	Fondo / Programa Evaluado	ASM determinados	Ejercicio Fiscal Evaluado	ASM con avance del 100.0%	ASM pendientes de concluir	Evidencia de su cumplimiento (Sí / No)	Etapa o estatus de los ASM cuya fecha de vencimiento sea en 2023
1	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)	3	2021	3	0	Sí	
2	E019 - Infancia y Adolescencia	4	2021	4	0	Sí	
3	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)	1	2021	1	0	Sí	
4	Fondo De Aportaciones Múltiples (Infraestructura Educativa Básica)	5	2021	0	5	No	
5	Fondo de Aportaciones Múltiples (Infraestructura Media Superior y Superior)	7	2021	0	7	No	
6	Expansión de la Educación Inicial (PEEI)	2	2021	0	2	No	
7	Escuelas de Tiempo Completo	2	2021	0	2	No	
8	Fondo de Aportaciones para Nómina Educativa y Gasto Operativa (FONE)	1	2021	0	1	No	
9	U013 - Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral, 2020	3	2021	0	3	No	No iniciada su atención
10	E035 - Educación Media Superior 2021	3	2022	0	3	No	No iniciada su atención
11	E025 - Prevención, Atención y Protección a Grupos en Situación de Vulnerabilidad	5	2022	5	0	Sí	
12	E045 - Todos Somos Cultura	5	2022	5	0	Sí	
13	E046 Capacitación y Certificación Para y en el Trabajo.	5	2022	5	0	Sí	
14	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)	3	2022	3	0	No	
15	Fondo de Aportaciones Múltiples- Infraestructura media Superior y Superior 2021	2	2022	0	2	No	No iniciada su atención
16	Fondo de Aportaciones Múltiples- Infraestructura Básica 2021	2	2022	0	2	No	No iniciada su atención
17	E011 - Institucionalización de la Perspectiva de Género	7	2022	7	0	Sí	
18	E058 - Impulso al Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesquero: con Base en Indicadores Estratégicos y de Gestión	5	2022	3	2	Sí	
19	E069 - Fortalecimiento de la Capacidad Productiva de las Mipymes, con el Impulso a la Diversificación Productiva	3	2022	1	2	No	

Gasto Federalizado

No.	Fondo / Programa Evaluado	ASM determinados	Ejercicio Fiscal Evaluado	ASM con avance del 100.0%	ASM pendientes de concluir	Evidencia de su cumplimiento (Sí / No)	Etapa o estatus de los ASM cuya fecha de vencimiento sea en 2023
20	E032-Infraestructura Social Básica	7	2022	7	0	Sí	
21	E060 - Gestión y Protección Ambiental	5	2022	0	5	No	No iniciada su atención
22	E036 - Educación Básica, con Base en Indicadores Estratégicos y de Gestión	3	2022	3	0	Sí	
23	E037- Fortalecimiento de Instituciones Formadoras de Docentes	2	2022	2	0	Sí	
24	E039 - Programa de Apoyo a la Educación Básica	3	2022	3	0	Sí	
25	E029 - Atención a la Salud en los Diferentes Niveles	4	2022	2	2	No	
26	E034 - Atención de las Enfermedades Transmisibles	4	2022	0	4	No	En proceso
27	E038 - Servicios de Salud con Calidad	7	2022	0	7	No	No iniciada su atención
28	E040 - Vigilancia Epidemiológica	5	2022	0	5	No	No iniciada su atención
29	E042 - Medicina de Laboratorio Basada en la Evidencia	3	2022	0	3	No	No iniciada su atención
30	E043 - Acciones de Promoción y Prevención para la Salud Pública.	4	2022	0	4	No	No iniciada su atención
31	E048 - Protección Contra Riesgos Sanitarios	5	2022	0	5	No	En proceso
32	Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	7	2022	7	0	Sí	

FUENTE: Elaborado por la ASF con base en la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Quintana Roo

La entidad fiscalizada, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó evidencia que justifica y comprueba que el Centro de Evaluación del Desempeño del estado de Quintana Roo (ahora Dirección de Evaluación del Desempeño de la SEFIPLAN), mediante oficio dirigido a las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal instruyó, para que en lo subsecuente se realicen las acciones necesarias para aportar la evidencia de atención a los ASM derivados de las evaluaciones realizadas a los fondos y programas del gasto federalizado, así como reportar los avances de su atención, con lo que se solventa lo observado.

Utilización de los resultados de las evaluaciones

12. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que las dependencias y entidades de la administración pública estatal no consideraron los resultados de las evaluaciones para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto federalizado, ya que existen ASM del PAE 2021 y PAE 2022, en etapa de seguimiento.

No obstante, el Gobierno del Estado de Quintana Roo reportó, como se aprecia en el resultado 11, que se atendieron algunos de los ASM del PAE 2021 y PAE 2022, sin embargo, de ellos no se informó cómo los están utilizando.

Cabe mencionar que esta situación también se observó en la misma auditoría practicada en la Cuenta Pública 2020.

La entidad fiscalizada, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó evidencia que justifica y comprueba que el Centro de Evaluación del Desempeño del estado de Quintana Roo (ahora Dirección de Evaluación del Desempeño de la SEFIPLAN), instruyó a las diferentes áreas responsables para que, en lo subsecuente, se disponga de mecanismos que garanticen que los resultados de las evaluaciones realizadas sean considerados por la instancia coordinadora del SED en el estado, así como por las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto federalizado, que permitan medir el impacto de las acciones emprendidas con base en las evaluaciones, con lo que se solventa lo observado.

Coordinación y control de la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos

13. Con la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó que la Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública y el CEDQROO, adscritos a la SEFIPLAN del Estado de Quintana Roo, trabajan en conjunto en 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 SHCP.

Se identificó que la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo, el Decreto por el que se crea el Centro de Evaluación del Desempeño, del Estado de Quintana Roo, el Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo, y el Reglamento Interior del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo norman el registro de los recursos en el SRFT.

Las actividades relacionadas al SRFT por área, dirección y departamento se distribuyen conforme a lo siguiente:

**ÁREAS QUE INTERVIENEN EN EL TRABAJO DE COORDINACIÓN, ASESORÍA, REVISIÓN Y VALIDACIÓN
DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA POR LOS EJECUTORES DEL GASTO, EN EL SRFT DE LA SHCP**
ESTADO DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2022

Área	Actividades en el SRFT
Por la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo	
Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	Coordinar los trabajos de revisión de los Módulos del Destino del Gasto y Ejercicio del Gasto. Dar seguimiento a la atención de las observaciones derivadas de la revisión de los Módulos del Destino del Gasto y Ejercicio del Gasto.
Departamento de Seguimiento de Inversión Pública	Revisar el Ejercicio del Gasto y Destino del Gasto de los fondos FISM y FORTAMUN, Programas y proyectos estatales. Revisar el módulo del Ejercicio del Gasto y Destino del Gasto de los fondos FISM y FORTAMUN, Programas y proyectos Estatales Capturar el avance de actividades de los Indicadores del Programa FISE Estatal y FAEF, así como capturar el Analítico de avance municipal.
Departamento de Seguimiento al Gasto Federalizado	Revisar el módulo del Ejercicio del Gasto y Destino del Gasto de los Programas Educativos y Seguridad Pública.
Por el Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo	
Dirección General del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo	Supervisar la captura de información trimestral de los indicadores federales del ramo 33 en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT); Supervisar el seguimiento a las observaciones realizadas a los indicadores emitidas por los responsables de los fondos federales del ramo 33 en el SRFT; Dar seguimiento a los reportes de avances trimestrales a través del Sistema de Recursos Federales Transferidos, nivel de indicadores; Vigilar la calidad de información de las metas y avances de indicadores de los fondos de aportaciones federales; Revisar y validar la captura de información de los ejecutores del gasto, en el Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) del Módulo de Seguridad de Soluciones de Negocio (MSSN); de las metas y avances de indicadores de los fondos de aportaciones federales;
Departamento del Sistema de Recursos Federales Transferidos y Unidad de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales	Dar atención y seguimiento a las observaciones realizadas a los indicadores federales en el SRFT; Vigilar y validar el registro de las evaluaciones realizadas a programas financiados con recursos federales en el SFU. Integrar y publicar el informe trimestral en la página de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Centro. Asesorar a las dependencias y municipios que lo requieran, para mejorar la integración de los informes trimestrales, en lo que refiere a la calidad de información mínima requerida en las metas de los indicadores de los fondos federales transferidos al estado para dar cumplimiento a 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 y a las Matrices de Indicadores para Resultados establecidas para cada programa presupuestario.

FUENTE: Elaborado por la ASF con base en la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Quintana Roo.

Capacitación para la operación del SRFT

14. Con la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó que, en el Ejercicio Fiscal 2022, el Gobierno del Estado de Quintana Roo elaboró un programa anual de capacitación en materia del SRFT para los ejecutores de los fondos y programas del gasto federalizado; difundió las invitaciones a los seminarios virtuales del SRFT impartidos por la Unidad de Evaluación del Desempeño de la SHCP; y proporcionó la liga electrónica donde están publicados los tutoriales y las guías de consulta del funcionamiento del SRFT⁸.

Se constató, mediante evidencia fotográfica, la asistencia de los ejecutores de los fondos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, en la capacitación proporcionada por la SHCP en el ejercicio fiscal 2022.

Acompañamiento, revisión, registro y validación de los informes trimestrales del SRFT

15. Con la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó que el Gobierno del Estado de Quintana Roo contó en el Ejercicio Fiscal 2022 con un proceso de validación de los indicadores de los Fondos del Ramo General 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, en el SRFT.

Se constató que existe en la entidad fiscalizada el Sistema Integral de Gestión Gubernamental (SIGG)⁹ para apoyar a los ejecutores de fondos y programas, en la gestión del SRFT.

⁸ <https://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/es/PTP/RFT>

⁹ <http://sigg.qroo.gob.mx/sigg/Usuarios/Access.aspx>

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
ACOMPAÑAMIENTO, REVISIÓN, REGISTRO Y VALIDACIÓN
DE LOS INFORMES TRIMESTRALES DEL SRFT
CUENTA PÚBLICA 2022

Fondo/Programa/ Convenio/Subsidio	¿Es operado por la Entidad Federativa? (Sí / NO)	Dependencias estatales que reciben los recursos (Coordinadoras)	Dependencias estatales ejecutoras de los recursos	Área Revisora de la dependencia coordinadora para el registro en el SRFT	Usuarios vigentes para reportar en el SRFT durante el año 2022 (número)	Usuarios dados de baja durante 2022 (número y fecha de la baja)
Promover la atención y prevención de la violencia contra las mujeres	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Fiscalía General del Estado	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
Promover la atención y prevención de la violencia contra las mujeres	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Instituto Quintanarroense de la Mujer	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
Promover la atención y prevención de la violencia contra las mujeres	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Seguridad Pública	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	4	0
Registro e Identificación de Población	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Dirección General del Registro Civil	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesca	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Apojos a centros y organizaciones de educación	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Centro de Estudios de Bachillerato Técnico Eva Sámano de López Mateos	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
Apojos a centros y organizaciones de educación	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Educativos de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Educación para Adultos (INEA)	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
Expansión de la Educación Inicial	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Educativos de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Expansión de la Educación Media Superior y Superior	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
Expansión de la Educación Media Superior y Superior	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Universidad Politécnica de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
Fortalecimiento a la Excelencia Educativa	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Educativos de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial (PFSEE)	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Educativos de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Programa de Cultura Física y Deporte	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
Programa Nacional de Inglés	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Educativos de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022

Fondo/Programa/Convenio/Subsidio	¿Es operado por la Entidad Federativa? (SÍ / NO)	Dependencias estatales que reciben los recursos (Coordinadoras)	Dependencias estatales ejecutoras de los recursos	Área Revisora de la dependencia coordinadora para el registro en el SRFT	Usuarios vigentes para reportar en el SRFT durante el año 2022 (número)	Usuarios dados de baja durante 2022 (número y fecha de la baja)
Programa para el Desarrollo Profesional Docente	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Educativos de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Subsidios para organismos descentralizados estatales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
Subsidios para organismos descentralizados estatales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
Subsidios para organismos descentralizados estatales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
Subsidios para organismos descentralizados estatales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
Subsidios para organismos descentralizados estatales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Educativos de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Subsidios para organismos descentralizados estatales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Universidad de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
Subsidios para organismos descentralizados estatales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Universidad del Caribe	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
Subsidios para organismos descentralizados estatales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
Subsidios para organismos descentralizados estatales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Universidad Politécnica de Bacalar	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
Subsidios para organismos descentralizados estatales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Universidad Politécnica de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
Subsidios para organismos descentralizados estatales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Universidad Tecnológica de Cancún	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	0	0
Subsidios para organismos descentralizados estatales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Universidad Tecnológica de Chetumal	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
Subsidios para organismos descentralizados estatales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Universidad Tecnológica de la Riviera Maya	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
Subsidios para organismos descentralizados estatales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Universidad Tecnológica de Tulum	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	0	0
Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Estatales de Salud	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0

Gasto Federalizado

Fondo/Programa/ Convenio/Subsidio	¿Es operado por la Entidad Federativa? (Sí / NO)	Dependencias estatales que reciben los recursos (Coordinadoras)	Dependencias estatales ejecutoras de los recursos	Área Revisora de la dependencia coordinadora para el registro en el SRFT	Usuarios vigentes para reportar en el SRFT durante el año 2022 (número)	Usuarios dados de baja durante 2022 (número y fecha de la baja)
Fortalecimiento a la atención médica	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Estatales de Salud	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0
Prevención y atención contra las adicciones	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Estatales de Salud	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0
Prevención y atención de VIH/SIDA y otras ITS	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Estatales de Salud	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0
Prevención y control de enfermedades	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Estatales de Salud	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0
Prevención y Control de Sobre peso, Obesidad y Diabetes	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Estatales de Salud	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0
Programa de Atención a Personas con Discapacidad	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Programa de vacunación	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Estatales de Salud	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0
Protección Contra Riesgos Sanitarios	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Estatales de Salud	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0
Salud materna, sexual y reproductiva	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Estatales de Salud	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0
Servicios de asistencia social integral	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Vigilancia epidemiológica	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Estatales de Salud	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0
Subsidios a las Entidades Federativas para la implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Laboral	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Centro de Conciliación Laboral del Estado de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	0	0
Subsidios a las Entidades Federativas para la implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Laboral	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Tribunal Superior de Justicia	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
Agua Potable, Drenaje y Tratamiento	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Finanzas y Planeación	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	4	0
Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Ecología y Medio Ambiente	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022

Fondo/Programa/Convenio/Subsidio	¿Es operado por la Entidad Federativa? (SÍ / NO)	Dependencias estatales que reciben los recursos (Coordinadoras)	Dependencias estatales ejecutoras de los recursos	Área Revisora de la dependencia coordinadora para el registro en el SRFT	Usuarios vigentes para reportar en el SRFT durante el año 2022 (número)	Usuarios dados de baja durante 2022 (número y fecha de la baja)
Capacitación Ambiental y Desarrollo Sustentable	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	4	0
Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesca	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Programa de Devolución de Derechos	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	4	0
Saneamiento de Aguas Residuales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Comisión de Agua Potable y Alcantarillado de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	4	0
Apoyo a municipios para obras de infraestructura y seguridad de los museos, monumentos y zonas arqueológicas (derecho a museos)	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Finanzas y Planeación	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	4	0
Provisión para la Armonización Contable	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Finanzas y Planeación	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	4	0
FAETA Educación de Adultos	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
FAETA Educación Tecnológica	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Obras Públicas	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Comisión de Agua Potable y Alcantarillado	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	4	0
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Desarrollo Agropecuario Rural y Pesca	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Desarrollo Social	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Desarrollo Territorial Urbano y Sustentable	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0

Gasto Federalizado

Fondo/Programa/ Convenio/Subsidio	¿Es operado por la Entidad Federativa? (Sí / NO)	Dependencias estatales que reciben los recursos (Coordinadoras)	Dependencias estatales ejecutoras de los recursos	Área Revisora de la dependencia coordinadora para el registro en el SRFT	Usuarios vigentes para reportar en el SRFT durante el año 2022 (número)	Usuarios dados de baja durante 2022 (número y fecha de la baja)
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Seguridad Pública	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	4	0
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Desarrollo Económico	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Estatales de Salud	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	6	0
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia DIF	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
FAIS Entidades	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Finanzas y Planeación	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0
FAIS Entidades	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Desarrollo Social	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
FAIS Entidades	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Comisión de Agua Potable y Alcantarillado	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	4	0
FAIS Entidades	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Estatales de Salud	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	6	0
FAIS Entidades	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
FAIS Entidades	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Obras Públicas	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
FAIS Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Finanzas y Planeación	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0
FAM Asistencia Social	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
FAM Infraestructura Educativa Básica	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
FAM Infraestructura Educativa Básica	Sí	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Finanzas y Planeación	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022

Fondo/Programa/Convenio/Subsidio	¿Es operado por la Entidad Federativa? (SÍ / NO)	Dependencias estatales que reciben los recursos (Coordinadoras)	Dependencias estatales ejecutoras de los recursos	Área Revisora de la dependencia coordinadora para el registro en el SRFT	Usuarios vigentes para reportar en el SRFT durante el año 2022 (número)	Usuarios dados de baja durante 2022 (número y fecha de la baja)
FAM Infraestructura Educativa Media Superior y Superior	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
FAM Infraestructura Educativa Media Superior y Superior	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Finanzas y Planeación	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP)	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Fiscalía General del Estado	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP)	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Seguridad Pública	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	4	0
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP)	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP)	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Tribunal Superior de Justicia	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Estatales de Salud	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	6	0
FONE Gasto de Operación	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Educativos de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
FONE Servicios Personales	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Servicios Educativos de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	3	0
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Finanzas y Planeación	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	5	0
Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Instituto Quintanarroense de la Mujer	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	2	0
Programa de Apoyos a la Cultura	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Instituto de la Cultura y las Artes de Quintana Roo	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	1	0
Programa de Apoyos a la Cultura	SÍ	Secretaría de Finanzas y Planeación	Secretaría de Finanzas y Planeación	Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública	4	0

FUENTE: Elaborado por la ASF con información proporcionada por la entidad fiscalizada.

La entidad fiscalizada manifestó que, para llevar a cabo la revisión de los módulos del Destino del Gasto y Ejercicio del Gasto en el SRFT, considera los criterios establecidos en la Guía de Conceptos y Criterios para el Reporte del Ejercicio, Destino y Resultados de los

Recursos Federales Transferidos, emitida por la Unidad de Evaluación del Desempeño de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Por otra parte, no fue factible constatar la solicitud de enlace por parte del CEDQROO a las Subsecretarías de Política Hacendaria y Control y de Ingresos; ni la respuesta otorgada por las dependencias, así como de la Dirección General de los Servicios Educativos de Quintana Roo, a la designación de enlace para llevar a cabo los procesos y mecanismos utilizados por las áreas responsables de la gestión del SRFT en la entidad fiscalizada.

La entidad fiscalizada, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó evidencia que justifica y comprueba que se implementaron mecanismos de control necesarios para acreditar la designación de enlaces para llevar a cabo los procesos y mecanismos utilizados para la gestión del módulo de indicadores del SRFT; y de que realizó reuniones de trabajo para la atención del resultado observado, con lo que se solventa lo observado.

Difusión de los informes trimestrales del SRFT

16. Para la revisión de la publicación de los reportes del SRFT de todos los fondos del Ramo General 33 ejercidos en la entidad federativa, se verificaron los reportes del ejercicio y destino del gasto y de los indicadores de desempeño obtenidos del portal de la SEFIPLAN del Estado de Quintana Roo.

Al respecto, la entidad fiscalizada publicó en su página de internet oficial¹⁰, conforme al plazo establecido, los informes trimestrales e informe definitivo reportados en el SRFT sobre el formato de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño.

En el caso de las publicaciones en el periódico oficial de la entidad¹¹, los informes del tercero y cuarto trimestre, así como el informe definitivo, se publicaron fuera del plazo que establece la normativa, esa situación se aclaró con la verificación de los oficios enviados a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, en tiempo y forma para que éstos fueran publicados en el Periódico Oficial, tal y como lo prevé la Ley de Coordinación Fiscal, en su artículo 48.

Asimismo, se verificó que de acuerdo con el Índice de Calidad en la Información (ICI), que se obtiene con la información del SRFT, cuyo objetivo es identificar el grado de cumplimiento de los gobiernos locales, respecto de sus obligaciones de informar sobre los recursos que se le transfieren por medio de aportaciones federales, subsidios y convenios, el estado de Quintana Roo obtuvo una calificación mayor a los 99.0 puntos en los cuatro trimestres. Por lo que se concluyó que la entidad realizó los reportes en tiempo y forma.

¹⁰ <http://www.sefiplan.qroo.gob.mx/site/pagina.php?id=13>

¹¹ <http://po.segob.qroo.gob.mx/sitiopo/MicroBPO.php>

**ÍNDICE DE CALIDAD EN LA INFORMACIÓN REPORTADA SOBRE
LOS RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS
ESTADO DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2022.**

Trimestre	Posición a nivel nacional	Índice de Calidad de la Información	Gestión de Proyectos	Consistencia de Recursos Transferidos	Indicadores
1er	11	99.70	100.00	100.00	99.09
2do	11	99.86	100.00	100.00	99.59
3er	10	99.90	100.00	100.00	99.70
4to	9	99.71	100.00	100.00	99.13

FUENTE: Elaborado por la ASF con la información del Índice de Calidad de la Información (ICI) de la Unidad de Evaluación del Desempeño de la SHCP.

Fortalezas y áreas de mejora

17. Con base en los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados, respecto del proceso de gestión de las funciones y responsabilidades que corresponden al Gobierno del Estado de Quintana Roo, en relación con la implementación, operación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño del gasto federalizado, así como del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) de la entidad federativa, se identificaron las fortalezas y áreas de mejora siguientes:

FORTALEZAS

Coordinación y control de la operación del Sistema de Evaluación del Desempeño

- 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 Gobierno del Estado de Quintana Roo.
- El coordinador y los enlaces operativos designados por cada dependencia del Gobierno del Estado de Quintana Roo cuentan con los requisitos establecidos en los Lineamientos Generales para la Evaluación del Desempeño de los Programas Presupuestarios del Estado de Quintana Roo.
- Se organizaron grupos de trabajo para llevar a cabo las evaluaciones de desempeño de los programas considerados en el Programa Anual de Evaluación para el ejercicio fiscal 2022 de los Programas Presupuestarios del Gobierno del Estado de Quintana Roo.
- Existe una Bitácora de Registros de la Red de Enlaces del PAE 2022.

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

- En la planeación del Programa Anual de Evaluación (PAE) 2022, la entidad fiscalizada empleó la Guía para la Evaluación de los Fondos de Aportaciones Federales, emitida por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL).
- Se formuló y publicó el Programa Anual de Evaluación 2022, que consideró la realización de evaluaciones a Fondos del Ramo General 33.
- Se elaboraron TdR para cada tipo de evaluación programada en el PAE 2022, de conformidad con las características particulares de cada uno, los cuales fueron congruentes con los publicados por el CONEVAL.

Realización y alcance de las evaluaciones

- Las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas financiados con gasto federalizado se realizaron de conformidad con los tipos de evaluación establecidas en el PAE 2022 y los TdR utilizados fueron alineados a los publicados por el CONEVAL.
- Las evaluaciones contienen la dependencia responsable, el nombre de la evaluación, el fondo o programa evaluado, la fuente de financiamiento, el ejercicio fiscal evaluado, el tipo de evaluación, el costo (en pesos e indicar si es con o sin IVA), y el tipo de evaluador (externo o interno).

Difusión de las Evaluaciones

- Los informes finales de las evaluaciones fueron publicados en la página de oficial del Gobierno del Estado, así como en las páginas oficiales de las dependencias ejecutoras de los fondos y programas evaluados.
- Se publicó en la página oficial de internet del Gobierno del Estado, la información del Anexo I incluido en la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, emitida por el CONAC el 4 de abril de 2013, respecto de las evaluaciones de desempeño realizadas.
- La entidad fiscalizada registró en el Sistema de Formato Único (SFU) del Portal Aplicativo de la Secretaría Hacienda y Crédito Público (PASH), las evaluaciones de desempeño realizadas en el ejercicio fiscal 2022.

Seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las evaluaciones

- La entidad fiscalizada publicó en su página oficial de internet los Mecanismos para el Seguimiento a los Aspectos Susceptibles de Mejora derivado de informes de evaluaciones a los programas presupuestarios de la Administración Pública Estatal, que

deberán observar las dependencias y entidades de la administración Pública Estatal responsables de operarlos.

- El Gobierno del Estado emitió una propuesta de diseño para el desarrollo e implementación de un sistema informático para el seguimiento de los ASM.

Coordinación y control de la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos

- La Dirección de Control y Seguimiento de Inversión Pública y el Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo (CEDQROO), adscritos a la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) del Gobierno del Estado, trabajan en conjunto en 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).

- La normativa estatal incluye el registro de los recursos en el SRFT.

Capacitación para la operación del SRFT

- Se elaboró un programa anual de capacitación en materia del SRFT para los ejecutores de los fondos y programas del gasto federalizado.
- Se constató mediante evidencia fotográfica la asistencia de los ejecutores de los fondos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, en la capacitación proporcionada por la SHCP en el ejercicio fiscal 2022.

Acompañamiento, revisión, registro y validación de los informes trimestrales del SRFT

- Se cuenta con un proceso de validación de los indicadores de los Fondos del Ramo General 33 denominado Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, en el SRFT.
- Existe en la entidad fiscalizada el Sistema Integral de Gestión Gubernamental (SIGG)¹² para apoyar a los ejecutores de fondos y programas, la gestión del SRFT.
- Para llevar a cabo la revisión de los módulos del Destino del Gasto y Ejercicio del Gasto en el SRFT, se considera los criterios establecidos en la Guía de Conceptos y Criterios para el Reporte del Ejercicio, Destino y Resultados de los Recursos Federales Transferidos, emitido por la Unidad de Evaluación del Desempeño de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

¹² <http://sigg.qroo.gob.mx/sigg/Usuarios/Access.aspx>

Difusión de los informes trimestrales del SRFT

- La entidad fiscalizada publicó en su página de internet oficial en el plazo establecido, los informes trimestrales e informe definitivo reportados en el SRFT sobre el formato de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño.

ÁREAS DE MEJORA**Seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las evaluaciones**

- No fue factible verificar que las dependencias del Gobierno del Estado de Quintana Roo, responsables de algunos fondos y programas, dieran seguimiento a las recomendaciones de las evaluaciones realizadas en el PAE 2021 y en el PAE 2022.

Utilización de los resultados de las evaluaciones

- Al Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo y a las dependencias y entidades de la administración pública estatal no les fue factible considerar los resultados de las evaluaciones para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto federalizado, ya que existen ASM del PAE 2021 y PAE 2022, en etapa de seguimiento.
- No se proporcionó evidencia de la atención de las recomendaciones a las evaluaciones realizadas al Fondo de Aportaciones para Nómina Educativa y Gasto Operativa (FONE), y de los programas Expansión de la Educación Inicial (PEEI) y Escuelas de Tiempo Completo.

Acompañamiento, revisión, registro y validación de los informes trimestrales del SRFT

- La entidad fiscalizada no entregó la solicitud de enlace por parte del CEDQROO a la Subsecretarías de Política Hacendaria y Control y de Ingresos; ni la respuesta otorgada por dichas dependencias, y de la Dirección General de los Servicios Educativos, a la designación de enlace para llevar a cabo los procesos y mecanismos utilizados por las áreas responsables de la gestión del SRFT en la entidad fiscalizada.

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 2022 emitido por la SHCP, el Estado de Quintana Roo obtuvo 76 puntos (Nivel Medio alto) de 100.0 puntos posibles, como valor máximo que lo ubicó en el lugar 16 de las 32 entidades federativas. El valor que obtuvo la entidad federativa en el módulo de Evaluación de ese Informe fue de 85, lo que se correspondió con los resultados de esta auditoría; los valores obtenidos en los cuatro trimestres de 2022 fueron parte del promedio nacional, lo cual manifiesta que la entidad federativa realizó esfuerzos adecuados para reportar información oportuna y de calidad sobre los recursos federales transferidos.

A efecto de apoyar una adecuada apreciación de las áreas de mejora en el desarrollo del SED, cabe mencionar que, en 2022, de acuerdo con la información proporcionada y reportada en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, el Estado de Quintana Roo recibió recursos por 12,014,396.6 miles de pesos mediante el Ramo General 33. Igualmente, en el ejercicio 2021, le fueron transferidos 11,188,810.1 miles de pesos.

La entidad fiscalizada, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó evidencia que justifica y comprueba que las dependencias del Gobierno del Estado de Quintana Roo realizarán las acciones necesarias para aportar la evidencia de atención a los ASM; que disponen de mecanismos que garanticen que los resultados de las evaluaciones realizadas sean considerados; y que se implementaron mecanismos de control necesarios para acreditar la designación de enlaces para llevar a cabo los procesos y mecanismos utilizados para la gestión del módulo de indicadores del SRFT, con lo que se solventa lo observado.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 13 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 el avance del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) en el Gobierno del Estado de Quintana Roo, así como la coordinación y control de la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), ya que son temas fundamentales para apoyar el desarrollo de una gestión eficiente de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, e impulsar la transparencia y rendición de cuentas.

La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la entidad fiscalizada 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 (PAE) y los TdR; se realizaron y se publicaron las evaluaciones programadas, así como los Mecanismos para el Seguimiento a los ASM derivados de informes de evaluaciones a los programas presupuestarios de la Administración Pública Estatal, sin embargo, no fue factible verificar que las dependencias del Gobierno del Estado de Quintana Roo, responsables de algunos fondos y programas, dieran seguimiento a las recomendaciones de las evaluaciones realizadas en el PAE 2021 y en el PAE 2022.

Por lo que se refiere al SRFT, en la entidad fiscalizada existe un área responsable de coordinar y controlar la operación del citado sistema; existieron claves vigentes para el registro, en el SRFT, de los programas seleccionados para su revisión y se impartió

capacitación a los usuarios del sistema; también se cuenta con el Sistema Integral de Gestión Gubernamental (SIGG) para apoyar a los ejecutores de fondos y programas en la gestión del SRFT, y se publicaron en los sitios oficiales de internet de la entidad fiscalizada los informes trimestrales y el informe definitivo en los formatos gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño. De acuerdo con el Índice de Calidad en la Información (ICI), el estado de Quintana Roo obtuvo una calificación mayor a los 99 puntos en los cuatro trimestres reportados. No obstante, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula, ya que no fue factible acreditar la designación de enlaces para llevar a cabo los procesos y mecanismos utilizados por las áreas responsables de la gestión del SRFT.

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 una gestión adecuada del SRFT, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondiente.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C. Juan Evaristo Castillo Melo

Dr. Constantino Alberto Pérez Morales

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.



Oficio No. SECOES/SFSIOPAS/CCCSF/CCAGF/00048/XI/2023
Asunto: Se envía información Auditoría 1606 "MONITOREO" 2022
Chetumal, Quintana Roo, a 28 de noviembre de 2023
"2023, Año de la Paz y Seguridad"

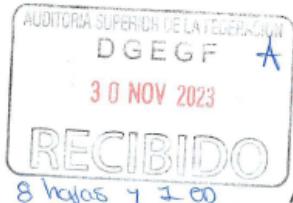
DR. CONSTANTINO ALBERTO PÉREZ MORALES.
DIRECTOR GENERAL DEL GASTO FEDERALIZADO DE LA
AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN.
PRESENTE.

Con fundamento en lo establecido en los artículos 19 fracción XIII y 43 fracción XXVI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo y con base a las atribuciones conferidas en el Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría, así como en atención al oficio **No. DGEFG/0559/2023** de fecha 14 de noviembre del año en curso, suscrito por el Dr. Constantino Alberto Pérez Morales, Director General de Evaluación del Gasto Federalizado de la Auditoría Superior de la Federación, mediante el cual notifica los resultados finales y observaciones preliminares y cita a la reunión para la formalización del acta correspondiente de la auditoría **1606 con título "Monitoreo y Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado"** de la **Cuenta Pública 2022**, envío a usted, la siguiente información y documentación para la atención de los **Resultados que a continuación se indican**:

Por la Dirección de Evaluación del Desempeño de la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN).

- **Resultado No. 11, procedimiento No. 5.2.**
- **Resultado No. 12, procedimiento No. 6.1.**
- **Resultado No. 15, procedimiento No. 9.1**
- **Resultado No. 17, procedimiento No. 11.1.**
- CD No. 1 certificado por la C. Taryn Romina Espinoza Hernández, Directora de Evaluación de Desempeño de la Secretaría de Finanzas y Planeación.
- Copia simple del oficio No. SEFIPLAN/SSP/DGP/DED/40/2023 de fecha 28 de noviembre de 2023, suscrito por la C. Taryn Romina Espinoza Hernández, Directora de Evaluación de Desempeño de la Secretaría de Finanzas y Planeación, mediante el cual se relaciona la información y documentación contenida en el CD No. 1.

Sin otro en particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.



ATENTAMENTE

ARQ. ALFONSO ALEXANDER MEDINA CÁMARA
COORDINADOR GENERAL DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
DE FISCALIZACIONES Y REPRESENTANTE DE ENLACE ANTE
LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN.



C.C.D. MTRQ. EMILIO BARRIGA DELCADO. - Auditor Especial del Gasto Federalizado de la Auditoría Superior de la Federación.
C.c.p. Expediente en el Órgano
AAMC/ROH/BS/OSG.



SECOES
SECRETARÍA
DE LA CONTRALORÍA
DEL ESTADO

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Coordinación y control de la operación del Sistema de Evaluación del Desempeño
 2. Formulación de un Programa Anual de Evaluación y de los Términos de Referencia
 3. Realización y alcance de las evaluaciones
 4. Difusión de las evaluaciones
 5. Seguimiento de los aspectos susceptibles de mejora derivados de las evaluaciones
 6. Utilización de los resultados de las evaluaciones
 7. Coordinación y control de la operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos
 8. Capacitación para la operación del SRFT
 9. Acompañamiento, revisión, registro y validación de los informes trimestrales del SRFT
 10. Difusión de los informes trimestrales del SRFT
 11. Fortalezas y áreas de mejora
1. **Coordinación y control de la operación del Sistema De Evaluación del Desempeño**
 - Verificar que en el gobierno de la entidad federativa existe un área responsable de coordinar el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) y que se incluye formalmente en su estructura organizativa y en su marco normativo.
 - Verificar que en la entidad federativa existen mecanismos (comités, grupos de trabajo o lineamientos) para la coordinación y seguimiento de las políticas y acciones relacionadas con el SED, y que operaron normalmente en el ejercicio 2022, de conformidad con la normativa que los regula.
 2. **Formulación de un Programa Anual de Evaluación y de los Términos de Referencia**
 - Verificar que se formuló y publicó un Programa Anual de Evaluación para el ejercicio fiscal 2022, en el cual se incluyeron evaluaciones a los recursos de los fondos y programas del gasto federalizado.
 - Verificar que, para cada evaluación de desempeño de los fondos y programas financiados con gasto federalizado, se elaboraron Términos de Referencia (TdR) con las características de su tipo de evaluación; que incluyeron, al menos, el objetivo de la

evaluación, los alcances, metodología, perfil del equipo evaluador y productos esperados; asimismo, que son congruentes con los elaborados por la SHCP y el CONEVAL, según corresponda.

3. Realización y alcance de las evaluaciones

- Verificar que se realizaron las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas financiados con gasto federalizado, de conformidad con su Programa Anual de Evaluación 2022.
- Verificar que las evaluaciones se realizaron de conformidad con los tipos de evaluación determinados en la normativa aplicable y con los TdR definidos.

4. Difusión de las evaluaciones

- Verificar que las evaluaciones realizadas se publicaron en la página de internet de la entidad federativa, así como en las de las dependencias ejecutoras de los fondos y programas evaluados.
- Verificar que se difundió en un lugar visible y de fácil acceso, la información del Anexo 1 incluido en 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 realizadas.
- Verificar que las evaluaciones realizadas a los fondos y programas del gasto federalizado fueron registradas en el sistema previsto por la SHCP.

5. Seguimiento de los aspectos susceptibles de mejora derivados de las evaluaciones

- Verificar que se tiene definido un mecanismo para realizar el registro y seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las recomendaciones de las evaluaciones.
- Verificar que las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal responsables de los fondos o programas evaluados dieron seguimiento a las recomendaciones derivadas de las evaluaciones respectivas, de conformidad con el mecanismo definido para tal efecto.

6. Utilización de los resultados de las evaluaciones

- Verificar que los resultados de las evaluaciones fueron considerados por la instancia coordinadora del SED, así como por las dependencias y entidades de la administración pública estatal, para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto federalizado y su vinculación con la programación y asignación de los recursos.

7. Coordinación y control de la operación del sistema de recursos federales transferidos

- Verificar que existe un área encargada 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 SHCP, y que se incluye formalmente en su estructura organizativa y en su marco normativo. Asimismo, verificar las disposiciones legales y administrativas estatales que norman el registro de los recursos en el SRFT.

8. Capacitación para la operación del SRFT

- Verificar que se difundieron las fuentes y materiales disponibles por parte de la SHCP para la capacitación sobre el SRFT (webinarios, cursos, presentaciones o alguna otra), entre los ejecutores de los fondos y programas del gasto federalizado, así como a los responsables de consolidar y validar la información antes de su envío a la SHCP.

9. Acompañamiento, revisión, registro y validación de los informes trimestrales del SRFT

- Verificar el proceso y mecanismos utilizados por las áreas responsables de la gestión del SRFT para el acompañamiento, revisión, registro, validación y seguimiento de los reportes de los formatos del SRFT.

10. Difusión de los informes trimestrales del SRFT

- Verificar que se publicaron en los periódicos y gacetas oficiales, así como en el sitio oficial de internet de la entidad fiscalizada, los reportes del SRFT de los fondos del Ramo General 33 ejercidos en la entidad federativa, dentro del plazo establecido por la normativa.

11. Fortalezas y áreas de mejora

- Verificar el avance del gobierno de la entidad federativa respecto del SED del gasto federalizado y del SRFT, así como identificar las fortalezas y áreas de mejora en su gestión.

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas y Planeación, el Centro de Evaluación del Desempeño, la Subsecretaría de Análisis Económico y Finanzas Públicas, la Oficialía Mayor, la Secretaría de Desarrollo Social, la Subsecretaría de Política Hacendaria y Control Presupuestal, y la Secretaría de la Contraloría del Estado de Quintana Roo.