

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado

Auditoría Cumplimiento Financiero con Enfoque de Desempeño: 2017-A-01000-16-0552-2018

552-GB-GF

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe individual de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe individual de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada, podrán confirmarse, solventarse, aclararse o modificarse.

Alcance

En esta auditoría no se revisan recursos, sino la implementación y operación adecuada del Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado en la entidad federativa.

Antecedentes

Los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales mediante el Gasto Federalizado, apoyan el financiamiento de las estrategias y programas realizados por las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales, en materias relevantes destinadas a incrementar el bienestar de su población.

La importancia financiera y estratégica del gasto federalizado programable (transferencias condicionadas) es significativa; en 2017, representó el 20.8% del gasto neto total federal y el 27.9% del gasto federal programable; su importe ascendió en ese año a 1,095,253.8 millones de pesos.

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

El Gasto Federalizado programable ha registrado además un dinamismo destacado, lo que refleja su trascendencia para las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales; en el periodo 2000-2017, éste creció a una tasa media anual del 4.5%, a precios constantes. Ello ha coadyuvado en el fortalecimiento de la participación de estos órdenes de gobierno en la atención de prioridades sustantivas de sus habitantes.

Una debilidad que se observa en 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 corresponde con su importancia estratégica, de manera que coadyuve 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 tal sentido, no se ha aprovechado el potencial de esta herramienta para retroalimentar la atención de sus espacios de mejora y coadyuvar con ello a fortalecer sus impactos y resultados.

Con el fin de constatar la implementación del PbR-SED en la operación de los recursos federales transferidos y en el marco del principio de proactividad que orienta la actuación de la ASF, se planteó la realización de un conjunto de auditorías sobre el Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado. De forma particular, se programó la revisión de las 32 entidades federativas, así como 2 de nivel central; una a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y otra al Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL).

En el marco de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2015, la ASF revisó el SED en el ámbito estatal, en donde realizó 1 auditoría en cada entidad federativa, así como una de nivel central a 5 dependencias de la Administración Pública Federal (SHCP, SSA, SEP, SEDESOL, SESNSP) y otra más al CONEVAL. En el mismo sentido, para la Cuenta Pública 2016 se realizaron 64 auditorías en el ámbito municipal: 2 por entidad federativa.

Con el ánimo de continuar con el proceso de revisión de dicha materia, se continuó con el ámbito estatal con la finalidad de revisar los avances en la implementación y operación del SED en el gasto federalizado.

Los procedimientos de auditoría que se aplicaron fueron implementados para verificar el avance y las insuficiencias en la adopción del modelo PbR-SED, y se concentraron en las áreas siguientes: a) disponibilidad de un marco jurídico eficiente para el desarrollo del PbR-SED; b) elaboración de evaluaciones acordes con la normativa, y c) implementación del seguimiento a los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las evaluaciones.

Los resultados de esta auditoría permitirán acreditar las prácticas implementadas y señalar, con un ánimo constructivo, las áreas de mejora encontradas, a efecto de coadyuvar al desarrollo de la evaluación en la gestión del gasto federalizado.

Resultados

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

1. Con la revisión del marco jurídico del estado de Aguascalientes, se constató que, en 2017, existieron elementos normativos para la implantación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) en la entidad federativa, los cuales se enlistan a continuación:

- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Aguascalientes, artículo 90.
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Aguascalientes, artículo 44.
- Presupuesto de Egresos del Estado de Aguascalientes para el ejercicio fiscal 2017, artículo 112.
- Ley de Presupuesto, Gasto Público y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Aguascalientes y sus Municipios, artículos 4, 12, 16, 17, 59, 60, 61, 62 y 63.
- Lineamientos Generales para la Implementación del SED, Monitoreo y Evaluación de los Programas Presupuestarios, contenido en el documento denominado Sistema de Evaluación del Desempeño 2017, emitido por la Coordinación General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes.
- Lineamientos para el Seguimiento y Evaluación del Desempeño de los Programas Presupuestarios 2017, emitido por la Coordinación General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes.
- Lineamientos Generales para atender los Aspectos Susceptibles de Mejora Derivados de las Evaluaciones de los Programas Presupuestarios 2017, emitido por la Coordinación General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes.

Cabe mencionar que, los artículos 90 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Aguascalientes; 112 del Presupuesto de Egresos del Estado de Aguascalientes para el ejercicio fiscal 2017, y 4 de la Ley de Presupuesto, Gasto Público y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Aguascalientes y sus Municipios, están alineados con el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, respecto de la disposición siguiente:

“Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con

eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

El manejo de recursos económicos federales por parte de las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se sujetará a las bases de este artículo y a las leyes reglamentarias. La evaluación sobre el ejercicio de dichos recursos se realizará por las instancias técnicas.”

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

2. Con la revisión de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Aguascalientes, la Ley de Presupuesto, Gasto Público y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Aguascalientes y sus Municipios, y el Reglamento Interior de la Coordinación General de Evaluación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes (CPLAP), se constató que esta dependencia es la instancia responsable de diseñar, instrumentar y coordinar la operación del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) en la entidad federativa, en el ámbito de su competencia; asimismo, dentro de dicha coordinación, la Dirección General de Planeación y Evaluación Institucional, es el área encargada de estas actividades, la cual se ubica formalmente en su estructura organizativa y marco normativo.

3. El Gobierno del Estado de Aguascalientes proporcionó evidencia de que, en 2017, para la implementación del Sistema de Evaluación del Desempeño, dispone de enlaces designados formalmente por los titulares correspondientes en 54 dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal que ejercieron recursos estatales y recursos federales transferidos.

4. La Coordinación General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes dispuso de un programa de trabajo denominado Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) 2017, para orientar la implementación y desarrollo del mismo, incluida su vertiente del gasto federalizado, que contiene, entre otros, los elementos siguientes: objetivos, estrategias, líneas de acción, metas, plazos, instancias y mecanismos de seguimiento para coordinar y orientar el proceso de desarrollo del SED en la entidad federativa.

5. El Gobierno del Estado de Aguascalientes, mediante la Coordinación General de Planeación y Proyectos, dispone del indicador Porcentaje de Avance del Proceso de Evaluación Externa, el cual tiene el objetivo de evaluar los fondos y programas del gasto federalizado mediante la contratación de evaluadores externos. El indicador mide las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado realizadas, respecto del total de evaluaciones externas contratadas.

No obstante, si bien se dispone del indicador señalado, éste no es suficiente para medir el avance en la implementación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño en la entidad federativa.

Cabe señalar que, en la revisión de la Cuenta Pública 2015, se observó esta misma situación, para lo cual, la titular de la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Aguascalientes, mediante el oficio número SFRC/DGAC/0850/2016, instruyó al Coordinador Estatal de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, a fin de que se implementen las acciones necesarias con la finalidad de disponer con indicadores para medir el avance de la implementación, desarrollo y resultados del Sistema de Evaluación del Desempeño y las metas, respecto del gasto federalizado. Al respecto, el Coordinador Estatal de Planeación y Proyectos, mediante el oficio número 2016/001/2006, señaló que estableció formalmente todas las acciones requeridas en la normatividad aplicable, así como las fechas de realización y los indicadores para medir el avance de la implementación, operación, desarrollo y resultados del Sistema de Evaluación del Desempeño, respecto del gasto federalizado; no obstante, a la fecha de la presente revisión, no se proporcionó evidencia que desvirtuara lo indicado.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, el Contralor del Estado de Aguascalientes, mediante el oficio número CE/DGAG/0126/2019 del 17 de enero de 2019, y con la finalidad de atender la observación, entregó el oficio número CPLAP/CG/2019/0038 del 7 de enero de 2019, signado por el Coordinador General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en el que instruyó a la Encargada de Despacho de la Dirección General de Planeación y Evaluación Institucional de la misma dependencia, para que en los ejercicios subsecuentes, se disponga de indicadores para medir el avance de la implementación, operación, desarrollo y resultados del Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado y las metas establecidas para los mismos.

Además, entregó las minutas de las reuniones de trabajo del 11 y 16 de enero de 2019, coordinadas por el Titular de la Coordinación General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en las que se establecieron los mecanismos, responsables y plazos para atender lo observado.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

6. Con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que, en 2017, la Coordinación General de Planeación y Proyectos celebró diversas reuniones de trabajo con las dependencias y entidades ejecutoras del gasto federalizado y evaluadores externos para coordinar y dar seguimiento a las políticas y acciones relacionadas con el Sistema de Evaluación del Desempeño, entre las que se destacan:

- 4 minutas de reuniones para el seguimiento, entrega y revisión de los informes de las evaluaciones de tipo Consistencia y Resultados de los programas presupuestarios (Pp) operados por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes.

- 2 reuniones de trabajo para el seguimiento, entrega y revisión de los informes de las evaluaciones de tipo Consistencia y Resultados del Fondo de Aportaciones Múltiples, en su vertiente de Infraestructura Educativa.
- 4 reuniones de trabajo para el seguimiento de los resultados a los Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM) de las evaluaciones realizadas a los fondos del Ramo General 33.

Capacitación.

7. La entidad fiscalizada proporcionó evidencia de que las prioridades de capacitación en materia del Sistema de Evaluación del Desempeño fueron atendidas en 2017, mediante la impartición de tres cursos relacionados con el Presupuesto basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), los cuales estuvieron destinados a los servidores públicos del gobierno del estado; los temas fueron los siguientes:

- Curso – taller “Sistema de Formato Único”. Impartido por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Aguascalientes, a 54 dependencias y entidades del estado.
- Curso – taller “Evaluación FAM – AS”. Impartido por un evaluador externo, a diversos servidores públicos del DIF Estatal Aguascalientes.
- Curso – taller “Presupuesto basado en Resultados (PbR), Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), Metodología del Marco Lógico (MML) y Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)”. Impartido por la Unidad de Evaluación del Desempeño de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a 48 participantes de 24 dependencias y entidades del estado.

De acuerdo con lo señalado, la entidad fiscalizada brindó capacitación al personal de las dependencias y entidades del gobierno del estado para la implementación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño en la entidad federativa.

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

8. El Gobierno del Estado de Aguascalientes, mediante la Coordinación General de Planeación y Proyectos (CPLAP), formuló el Programa Anual de Evaluación 2017 (PAE 2017), que contiene los tipos de evaluación y el calendario de entrega de los informes de evaluación, el cual fue publicado en la página de internet de la misma dependencia.

Dentro de sus objetivos, se encuentra determinar los tipos de evaluación que se aplicarán a los fondos del Ramo General 33; asimismo, en éste se establece el cronograma de su ejecución y la articulación de los resultados de las evaluaciones con el proceso del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño. El PAE 2017 contempló evaluaciones de siete fondos del Ramo General 33, las cuales se seleccionaron en cumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y conforme al Capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

Cabe señalar que, tanto el Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes (ISSEA) como el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes, emitieron su propio Programa Anual de Evaluación 2017, con el objetivo de evaluar el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA) y el Fondo de Aportaciones Múltiples (en su vertiente Asistencia Social), respectivamente.

Las evaluaciones programadas en los PAE 2017 referidos, correspondientes a los fondos del Ramo General 33, son las siguientes:

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN 2017
CUENTA PÚBLICA 2017

#	Instancia que publicó el PAE	Recurso a Evaluar	Tipo de Evaluación	Tipo de recurso
1	CPLAP	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Consistencia y Resultados	R.G. 33
2	CPLAP	Fondo para la Infraestructura Social, en su vertiente estatal (FISE)	Consistencia y Resultados	R.G. 33
3	CPLAP	Fondo de Aportaciones Múltiples, en su vertiente Infraestructura Educativa (FAM – IE)	Consistencia y Resultados	R.G. 33
4	CPLAP	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)	Consistencia y Resultados	R.G. 33
5	CPLAP	Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP)	Consistencia y Resultados	R.G. 33
6	CPLAP	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF) ^{1/}	Consistencia y Resultados	R.G. 33
7	CPLAP	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) ^{2/}	Consistencia y Resultados	R.G. 33
8	ISSEA	Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	Específica del Desempeño	R.G. 33
9	DIF Estatal	Fondo de Aportaciones Múltiples, en su vertiente Asistencia Social (FAM – AS) ^{3/}	Consistencia y Resultados	R.G. 33

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por el Gobierno del Estado de Aguascalientes.

CPLAP: Coordinación General de Planeación y Proyectos.

ISSEA: Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes.

DIF Estatal: Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes.

R.G.: Ramo General 33.

1/ Se programaron 11 evaluaciones del FISMDF a los 11 municipios de la entidad federativa.

2/ Se programaron 11 evaluaciones del FORTAMUN-DF a los 11 municipios de la entidad federativa.

3/ Se programaron 12 evaluaciones a 12 programas presupuestarios a cargo del DIF Estatal ejercidos con recursos del FAM – AS, de las cuales 11 fueron de tipo Consistencia y Resultados y una de tipo Específica del Desempeño.

9. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que el Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes (ISSEA) y el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes emitieron su propio Programa Anual de Evaluación 2017, con el objetivo de evaluar el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA) y el Fondo de Aportaciones Múltiples (en su vertiente Asistencia Social), respectivamente; no obstante, la instancia responsable de coordinar el Sistema de Evaluación del Desempeño en la entidad federativa es la Coordinación General de Planeación y Proyectos (CPLAP), la cual, de manera independiente, formuló adicionalmente el Programa Anual de Evaluación 2017 (PAE 2017).

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, el Contralor del Estado de Aguascalientes, mediante el oficio número CE/DGAG/0126/2019 del 17 de enero de 2019, y con la finalidad de atender la observación, entregó los oficios números CPLAP/CG/2019/0028 y CPLAP/CG/2019/0029, ambos del 3 de enero de 2019, signados por el Coordinador General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en los que instruyó al Secretario de Salud y al Director General de del Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes, y al Director General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes, respectivamente, para que en los ejercicios subsecuentes, remitan a dicho Coordinador, sus correspondientes Programas Anuales de Evaluación y los Términos de Referencia, a fin de integrarlos al Programa Anual de Evaluación de la Coordinación.

Además, entregó la minuta de la reunión de trabajo del 16 de enero de 2019, coordinada por por el Titular de la Coordinación General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en la que se establecieron los mecanismos, responsables y plazos para atender lo observado.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

10. De acuerdo con información proporcionada por la entidad fiscalizada, respecto de los Términos de Referencia (TdR) que sirvieron de base para realizar las evaluaciones a los fondos del Ramo General 33, conforme al Programa Anual de Evaluación 2017, se constató lo siguiente:

- Para las evaluaciones del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente estatal (FISE); Fondo de Aportaciones Múltiples, en su vertiente Infraestructura Educativa (FAM – IE); Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), y del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP), los TdR se elaboraron con base en el modelo de Términos de Referencia para la evaluación de Consistencia y Resultados emitido por la Coordinación General de Planeación y Proyectos (CPLAP).

- Las 11 evaluaciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF), tomaron de base el modelo de Términos de Referencia para la evaluación de Consistencia y Resultados emitido por la CPLAP.
- Las 11 evaluaciones del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF), tomaron de base el modelo de Términos de Referencia para la evaluación de Consistencia y Resultados emitido por la CPLAP.
- La evaluación al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA) tomó de base el modelo de Términos de Referencia para la evaluación Específica del Desempeño, emitido por el Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes.
- 11 evaluaciones realizadas a 11 programas presupuestarios que se ejercieron con recursos del FAM – AS, conforme al PAE 2017 emitido por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes (DIF Estatal), tomaron de base el modelo de Términos de Referencia para la evaluación de Consistencia y Resultados conforme al anexo B, numeral 1, inciso 2.4 del procedimiento número DIF-ICTPM-004-17, emitido y validado por el DIF Estatal.
- La evaluación del Fondo para la Accesibilidad al Transporte Público para las Personas con Discapacidad (FOTRADIS), ejercido por el DIF Estatal con recursos del FAM – AS, tomó de base el modelo de Términos de Referencia para la evaluación Específica del Desempeño publicado por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL).

Al respecto, se verificó que para cada evaluación de desempeño realizada a los recursos de los fondos y programas financiados con gasto federalizado, se elaboraron Términos de Referencia conforme a las características particulares de cada evaluación, que incluyeron al menos el objetivo de la evaluación, los alcances, metodología y perfil del equipo evaluador; asimismo, se constató que dichos TdR son congruentes con los publicados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y el CONEVAL, según correspondió.

Realización y Alcance de las Evaluaciones.

11. Con la revisión de las 40 evaluaciones proporcionadas por el Gobierno del Estado de Aguascalientes, se constató que éstas se realizaron por evaluadores externos, conforme a lo siguiente:

- Una se realizó al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), conforme al PAE 2017 emitido por la Coordinación General de Planeación y Proyectos (CPLAP).

- Una al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente estatal (FISE), conforme al PAE 2017 emitido por la CPLAP.
- Una al Fondo de Aportaciones Múltiples, en su vertiente Infraestructura Educativa (FAM – IE), conforme al PAE 2017 emitido por la CPLAP.
- Una al Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), conforme al PAE 2017 emitido por la CPLAP.
- Una al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP), conforme al PAE 2017 emitido por la CPLAP.
- 11 evaluaciones del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF), realizadas conforme al PAE 2017 emitido por la CPLAP.
- 11 evaluaciones del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), realizadas conforme al PAE 2017 emitido por la CPLAP.
- Una evaluación al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), realizada conforme al PAE 2017 emitido por el Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes.
- 11 evaluaciones realizadas a 11 programas presupuestarios ejercidos por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes (DIF Estatal) con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, en su vertiente Asistencia Social (FAM – AS), conforme al PAE 2017 emitido por la misma dependencia.
- Una evaluación al Fondo para la Accesibilidad al Transporte Público para las Personas con Discapacidad (FOTRADIS), ejercido por el DIF Estatal con recursos del FAM – AS, conforme al PAE 2017 emitido por la misma dependencia.

Las 40 evaluaciones se realizaron mediante evaluadores externos que cumplen con los requisitos establecidos en la normativa. De éstas, 38 fueron del tipo Consistencia y Resultados y 2 del tipo Específica del Desempeño, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
EVALUACIONES DE LOS FONDOS Y PROGRAMAS DEL GASTO FEDERALIZADO REALIZADAS EN 2017
CUENTA PÚBLICA 2017

Fondo, programa, convenio o subsidio evaluado	Tipo de evaluación	Ejercicio Fiscal evaluado	Evaluación programada en el PAE 2017	Instancia que realizó la evaluación
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente estatal (FISE)	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones Múltiples, componente Infraestructura Educativa (FAM – IE)	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP)	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), Aguascalientes, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), Asientos, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), Calvillo, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), Cosío, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), El Llano, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), Jesús María, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), Pabellón de Arteaga, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), Rincón de Romos, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), San Francisco de los Romo, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), San José de Gracia, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF), Tepezalá, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Aguascalientes, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Asientos, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Calvillo, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Cosío, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
EVALUACIONES DE LOS FONDOS Y PROGRAMAS DEL GASTO FEDERALIZADO REALIZADAS EN 2017
CUENTA PÚBLICA 2017

Fondo, programa, convenio o subsidio evaluado	Tipo de evaluación	Ejercicio Fiscal evaluado	Evaluación programada en el PAE 2017	Instancia que realizó la evaluación
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), El Llano, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Jesús María, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Pabellón de Arteaga, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Rincón de Romos, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), San Francisco de los Romo, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), San José de Gracia, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Tepezalá, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	Específica del Desempeño	2016	Sí	Externa
Atención Alimentaria a niños de 5 años en riesgo, no escolarizados (dotación a niños de 12 meses a 4 años, 11 meses)	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Atención Alimentaria a niños de 5 años en riesgo, no escolarizados (dotación a niños de 6 a 11 meses)	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Asistencia Alimentaria a Sujetos Vulnerables Dotación para Adulto Mayor	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Apoyo a Pacientes Psiquiátricos	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Comedores Escolares y Comunitarios	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Desayunos Escolares Fríos	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Asistencia Alimentaria a Familias en Desamparo	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Mano con Mano	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Asistencia Alimentaria a Sujetos Vulnerables Dotación para Mujer embarazada o en periodo de lactancia	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Opción de Vida	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
EVALUACIONES DE LOS FONDOS Y PROGRAMAS DEL GASTO FEDERALIZADO REALIZADAS EN 2017
CUENTA PÚBLICA 2017

Fondo, programa, convenio o subsidio evaluado	Tipo de evaluación	Ejercicio Fiscal evaluado	Evaluación programada en el PAE 2017	Instancia que realizó la evaluación
Asistencia Alimentaria a Sujetos Vulnerables Dotación para Personas con Discapacidad	Consistencia y Resultados	2016	Sí	Externa
Fondo para la accesibilidad al transporte público para las personas con discapacidad (FOTRADIS)	Específica del Desempeño	2016	Sí	Externa

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por el Gobierno del Estado de Aguascalientes.

Cabe señalar que las 22 evaluaciones del FISMDF y FORTAMUN-DF (11 de cada fondo), de acuerdo con la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se realizaron bajo la premisa de que el gobierno del estado genere valor público e incremente el impacto de sus acciones a favor del bienestar de la población, a efecto de contribuir a mejorar la asignación de recursos y la ampliación del beneficio social de los fondos. Además, no se realizaron evaluaciones a fondos del Ramo General 33 de manera coordinada con el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social o con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

12. Con la revisión de las 40 evaluaciones realizadas en 2017 a los recursos de los fondos y programas del gasto federalizado, se constató que todas se corresponden con los tipos de evaluación determinados en la normativa conforme a los Términos de Referencia definidos.

13. Con la revisión de las 40 evaluaciones realizadas en 2017 a los recursos de los fondos y programas del gasto federalizado, se verificó que éstas contienen un apartado en el que se incluye el análisis de las fortalezas y oportunidades, debilidades y amenazas (FODA), así como las recomendaciones derivadas de los resultados de la evaluación. Cabe señalar que en ninguna de las evaluaciones revisadas, se hace mención del tema de la participación social.

14. Con el análisis de las 40 evaluaciones de los fondos del Ramo 33 revisadas, se verificó que, para 28 de ellas, los indicadores de desempeño definidos por las instancias normativas de los fondos, así como las metas y sus resultados correspondientes, fueron incluidos en la realización de las evaluaciones de los fondos y programas del gasto federalizado. Para las 12 evaluaciones de los programas presupuestarios que fueron ejercidos con recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, en su vertiente Asistencia Social (FAM – AS), los indicadores referidos en éstas son de carácter local y fueron los determinados por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes.

Difusión de las Evaluaciones.

15. Con la revisión de la página de internet de la Coordinación General de Planeación y Proyectos, del Instituto de Servicios de Salud y del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, todas del Gobierno del Estado de Aguascalientes, se constató que se publicaron los 40 informes de las evaluaciones de los fondos y programas del gasto federalizado realizadas en 2017.

16. Con la revisión de la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Aguascalientes, se verificó que la publicación 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 40 evaluaciones de desempeño revisadas, se realizó conforme a la normativa.

17. Con la revisión del Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda (PASH), mediante el Sistema de Formato Único (SFU), respecto de las 40 evaluaciones revisadas, se constató que la entidad fiscalizada registró 27 de ellas correspondientes a los fondos del Ramo General 33 realizadas en 2017, conforme al PAE 2017 emitido por Coordinación General de Planeación y Proyectos; asimismo, se verificó el registro de la evaluación realizada al FASSA, conforme al PAE 2017, emitido por el Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes. Respecto de los 12 programas presupuestarios evaluados conforme al PAE 2017, emitido por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes, del Fondo de Aportaciones Múltiples, en su vertiente Asistencia Social (FAM – AS), las evaluaciones correspondientes no se registraron en el sistema debido a que son programas locales y no federales.

Indicadores de Desempeño Reportados en el PASH.

18. Con la revisión del Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda (PASH) en el ejercicio fiscal 2017, se constató que la entidad fiscalizada, para el cuarto trimestre, sólo reportó dos de los cuatro indicadores de desempeño que formaron parte de la muestra de auditoría, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples y al Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, como se indica a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
INDICADORES DE DESEMPEÑO REGISTRADOS EN EL PASH, CORRESPONDIENTES AL CUARTO TRIMESTRE DE 2017
CUENTA PÚBLICA 2017

FONDO	COMPONENTE	NIVEL	INDICADOR	META PROGRAMADA (VALOR)	AVANCE REALIZADO AL PERÍODO (VALOR)	AVANCE REPORTADO RESPECTO DE LA META PROGRAMADA (VALOR)
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	Asistencia Social	Propósito	Población de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria con acceso a alimentos.	100.0	100.0	100.0
Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)	Educación Tecnológica	Propósito	Porcentaje de Eficiencia terminal del CONALEP.	64.0	63.0	98.44
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	Infraestructura Educativa Básica	Propósito	Porcentaje de escuelas públicas de tipo básico mejoradas con recursos del FAM potenciado respecto de las escuelas de tipo básico que cuentan con diagnóstico del INIFED, que presentan necesidades de infraestructura física educativa.	N.D.	39.0	N.D.
Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)	Educación para Adultos	Fin	Tasa de variación de la población de 15 años o más en situación de rezago educativo.	-16.5	N.D.	N.D.

FUENTE: Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda (PASH).

N.D.: No disponible.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, el Contralor del Estado de Aguascalientes, mediante el oficio número CE/DGAG/0126/2019 del 17 de enero de 2019, y con la finalidad de atender la observación, entregó los oficios números CPLAP/CG/2019/0031 y CPLAP/CG/2019/0032, ambos del 4 de enero de 2019, signados por el Coordinador General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en los que instruyó al Director General del Instituto de Infraestructura Física Educativa, y a la Directora General del Instituto para la Educación de las Personas Jóvenes y Adultas, respectivamente, ambos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, para que en los ejercicios subsecuentes, dispongan de los mecanismos de control necesarios para el cumplimiento de la entrega de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales que les fueron transferidos, así como reportar dichos informes y los indicadores de desempeño, en el sistema previsto para tal efecto por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Además, entregó la minuta de la reunión de trabajo del 16 de enero de 2019, coordinada por el Titular de la Coordinación General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en la que se establecieron los mecanismos, responsables y plazos para atender lo observado.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

Indicadores de Desempeño: Calidad de la Información para su Determinación.

19. Para verificar la calidad de la información reportada por el Gobierno del Estado de Aguascalientes, en relación con los indicadores de desempeño que forman parte de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados enviados a la SHCP, durante el ejercicio fiscal 2017, se seleccionaron cuatro indicadores, de los cuales, dos son del FAM y dos del FAETA, y son los siguientes:

- Porcentaje de escuelas públicas de tipo básico mejoradas con recursos del FAM potenciado respecto de las escuelas de tipo básico que cuentan con diagnóstico del INIFED, que presentan necesidades de infraestructura física educativa, del Fondo de Aportaciones Múltiples, en su componente Infraestructura Educativa Básica. El Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Aguascalientes sustentó de forma parcial, el valor reportado del indicador.
- Población de la Estrategia integral de la Asistencia Social Alimentaria con acceso a alimentos, del Fondo de Aportaciones Múltiples, en su componente Asistencia Social. El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes sustentó de forma parcial, el valor reportado del indicador.
- Tasa de variación de la población de 15 años o más en situación de rezago educativo, del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, en su componente Educación para Adultos. El Instituto para la Educación de las Personas Jóvenes y Adultas sustentó de forma parcial, el valor reportado del indicador.
- Porcentaje de Eficiencia Terminal del CONALEP, del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, en su componente Educación Tecnológica. El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Aguascalientes sustentó de forma parcial, el valor reportado del indicador.

El detalle del análisis de la calidad de los indicadores antes referidos se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
INDICADORES DE DESEMPEÑO: CALIDAD DE LA INFORMACIÓN PARA SU DETERMINACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2017

Fondo	Componente	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Unidad de medida, meta y alcance al cuarto trimestre de 2017	Análisis de la calidad de los indicadores
FAM	Infraestructura Educativa Básica	Porcentaje de escuelas públicas de tipo básico mejoradas con recursos del FAM potenciado respecto de las escuelas de tipo básico que cuentan con diagnóstico del INIFED, que presentan necesidades de infraestructura física educativa.	Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Aguascalientes (IIFEA)	Unidad de medida: Porcentaje Frecuencia: Anual Meta: N.D. Alcance: 39.0% Avance reportado respecto de la meta programada: N.D.	Para la determinación del indicador, la entidad fiscalizada dispone de los elementos siguientes: • Bitácora o memoria de cálculo de los valores reportados en el indicador de desempeño referido en el ejercicio 2017. El resultado logrado del indicador al cuarto trimestre de 2017, reportado en la MIR del FAM, fue del 39.0% y se determinó de la forma siguiente: El método de cálculo del indicador se obtuvo por medio del resultado de la fórmula: (Número de escuelas públicas de tipo básico mejoradas con recursos del FAM potenciado en el periodo t / Total de escuelas públicas de tipo básico que cuentan con diagnóstico del INIFED con necesidades de infraestructura física educativa) x 100. El número de escuelas públicas de tipo básico mejoradas con recursos del FAM potenciado en el periodo, se tomó de la memoria de cálculo proporcionada por la entidad fiscalizada, en donde se refleja un total de 38 escuelas; esta cifra reporta el número de construcciones, rehabilitaciones y equipamientos realizados con recursos del FAM potenciado en el ejercicio 2017. El número total de escuelas públicas de tipo básico que cuentan con diagnóstico del INIFED con necesidades de infraestructura física educativa, se tomó de la memoria de cálculo proporcionada por la entidad fiscalizada, en el que se refleja un total de 99 escuelas; esta cifra

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
INDICADORES DE DESEMPEÑO: CALIDAD DE LA INFORMACIÓN PARA SU DETERMINACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2017

Fondo	Componente	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Unidad de medida, meta y alcance al cuarto trimestre de 2017	Análisis de la calidad de los indicadores
					se calculó con el número de construcciones, rehabilitaciones y equipamientos de espacios educativos de tipo básico con diagnóstico del INIFED que presentaban necesidades de atención de infraestructura física educativa. Se comprobó, mediante la aplicación de la fórmula de cálculo del indicador, que el valor reportado en la MIR del FAM 2017 por el IIFEA, no coincide con el calculado, como se muestra a continuación: Sustitución de valores en la fórmula: (38 escuelas públicas de tipo básico mejoradas con recursos del FAM potenciado en 2017 / 99 escuelas públicas de tipo básico que cuentan con diagnóstico del INIFED)*100 = 38.4%. Además, la entidad fiscalizada no entregó evidencia sobre el diagrama y descripción del proceso de generación de la información para la determinación de los valores reportados en 2017; tampoco de los documentos en los que se describen los mecanismos, instrumentos, formatos e instancias para la generación, recopilación, integración, análisis, revisión y control de la información que sustenta los valores reportados en los indicadores de desempeño. Tampoco se realizó el registro en el PASH, de la meta correspondiente.
FAM	Asistencia Social	Población de la Estrategia integral de la Asistencia Social Alimentaria con acceso a alimentos	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes (DIF Estatal)	Unidad de medida: Porcentaje Frecuencia: Anual	Para la determinación del indicador, la entidad fiscalizada dispone de los elementos siguientes: Diagrama y descripción del proceso de generación de la información para la determinación de los valores reportados en 2017.

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
INDICADORES DE DESEMPEÑO: CALIDAD DE LA INFORMACIÓN PARA SU DETERMINACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2017

Fondo	Componente	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Unidad de medida, meta y alcance al cuarto trimestre de 2017	Análisis de la calidad de los indicadores
				Meta: 100.0	
				Alcance: 100.0	El resultado logrado del indicador al cuarto trimestre de 2017 reportado en la MIR del FAM, fue del 100.0% y se determinó de la forma siguiente:
				Avance reportado respecto de la meta programada: 100.0%	El método de cálculo del indicador se obtuvo por medio del resultado de la fórmula: (Número total de beneficiarios que reciben apoyos alimentarios en el año / Número total de beneficiarios inscritos a los programas alimentarios de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria en el año) x 100. El número total de beneficiarios que reciben apoyos alimentarios en el año, se tomó de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, en donde se refleja un total de 54,862 personas; esta cifra reporta el número de beneficiarios con los que finalizó el ejercicio. El número total de beneficiarios inscritos a los programas alimentarios de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria en el año, se tomó de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, en el que se refleja un total de 54,862 beneficiarios inscritos. Se comprobó, mediante la aplicación de la fórmula de cálculo del indicador, que el valor reportado en la MIR FAM 2017 por el DIF Estatal es correcto, como se muestra a continuación: Sustitución de valores en la fórmula: (54,862 beneficiarios que reciben apoyos alimentarios en 2017 / 54,862 beneficiarios inscritos a los programas

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
INDICADORES DE DESEMPEÑO: CALIDAD DE LA INFORMACIÓN PARA SU DETERMINACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2017

Fondo	Componente	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Unidad de medida, meta y alcance al cuarto trimestre de 2017	Análisis de la calidad de los indicadores
					alimentarios de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria en 2017) * 100 = 100.0%. No obstante, la entidad fiscalizada no entregó evidencia sobre los documentos en los que se describen los mecanismos, instrumentos, formatos e instancias para la generación, recopilación, integración, análisis, revisión y control de la información que sustenten los valores reportados en los indicadores de desempeño; tampoco la bitácora o memoria de cálculo de los valores reportados en el indicador de desempeño referido en el ejercicio 2017.
FAETA	Educación para Adultos	Tasa de variación de la población de 15 años o más en situación de rezago educativo	Instituto para la Educación de las Personas Jóvenes y Adultas (INEPJA)	Unidad de medida: Tasa de variación Frecuencia: Anual Meta: -16.5 Alcance: N.D. Avance reportado respecto de la meta programada: N.D.	Para la determinación del indicador, la entidad fiscalizada dispone de los elementos siguientes: • Bitácora o memoria de cálculo de los valores reportados en el indicador de desempeño referido en el ejercicio 2017. El resultado logrado del indicador al cuarto trimestre de 2017, proporcionado por la entidad fiscalizada fue del -0.93 y se determinó de la forma siguiente: El método de cálculo del indicador se obtuvo por medio del resultado de la fórmula: $[(\text{Población de 15 años o más en situación de rezago educativo en t}) / (\text{Población de 15 años o más en situación de rezago educativo en t-1})] (-1) * 100.$ El dato de población en situación de rezago educativo en 2017, se tomó de las Estimaciones del Rezago Educativo al 31 de diciembre de 2017 que emitió el Consejo Nacional de Población

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
INDICADORES DE DESEMPEÑO: CALIDAD DE LA INFORMACIÓN PARA SU DETERMINACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2017

Fondo	Componente	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Unidad de medida, meta y alcance al cuarto trimestre de 2017	Análisis de la calidad de los indicadores
					(CONAPO), el cual reportó para el Estado de Aguascalientes una cifra de 239,659 personas en esa condición. Para el dato de población en situación de rezago educativo en 2016, se utilizó el dato de población en situación de rezago educativo en 2016, se tomó de las Estimaciones del Regazo Educativo al 31 de diciembre de 2016 que emitió el CONAPO, el cual reportó para el Estado de Aguascalientes una cifra de 241,911 personas en esa condición. La aplicación de la fórmula de cálculo del indicador no se pudo comprobar respecto del que debió reportarse en el Portal Aplicativo, de la Secretaría de Hacienda (PASH), ya que el registro correspondiente no se realizó. No obstante, la sustitución de los valores proporcionados por la entidad fiscalizada en la fórmula, se muestra a continuación: $[(239,659 \text{ personas de 15 años o más en situación de rezago educativo en 2017} / 241,911 \text{ personas de 15 años o más en situación de rezago educativo en 2016})] (-1) * 100 = -0.93.$
FAETA	Educación Tecnológica	Porcentaje de Eficiencia Terminal del CONALEP	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Aguascalientes	Unidad de medida: Porcentaje Frecuencia: Anual Meta: 64.0% Alcance: 63.0% Avance reportado	Para la determinación del indicador, la entidad fiscalizada dispone de los elementos siguientes: Diagrama y descripción del proceso de generación de la información para la determinación de los valores reportados en 2017. El resultado logrado del indicador al cuarto trimestre de 2017 reportado en la MIR del FAETA fue del 63.0% y se determinó de la forma siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
INDICADORES DE DESEMPEÑO: CALIDAD DE LA INFORMACIÓN PARA SU DETERMINACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2017

Fondo	Componente	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Unidad de medida, meta y alcance al cuarto trimestre de 2017	Análisis de la calidad de los indicadores
				respecto de la meta programada: 98.44%	El método de cálculo del indicador se obtuvo por medio del resultado de la fórmula: (Número de alumnos de la generación t que concluyeron sus estudios de Educación Profesional Técnica en la Entidad Federativa / El número de alumnos inscritos en el primer periodo de esa generación) x 100. El número de alumnos inscritos en el primer periodo de esa generación se tomó de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, en donde se refleja un total de 1,869 alumnos inscritos dentro de los 7 planteles reportados por la entidad federativa, en 2014. El número de alumnos de la generación que concluyeron sus estudios de Educación Profesional Técnica en la entidad federativa en 2017, se tomó de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, en el que se refleja un total de 1,196 alumnos que concluyeron dentro de los 7 planteles reportados. Se comprobó, mediante la aplicación de la fórmula de cálculo del indicador, que el valor reportado en la MIR del FAETA 2017 por el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Aguascalientes, no coincide con el calculado, como se muestra a continuación: Sustitución de valores en la fórmula: (1,196 alumnos que concluyeron en 2017 / 1,869 alumnos inscritos en 2014)*100 = 64.0%. Cabe señalar que, la entidad fiscalizada no entregó evidencia sobre la bitácora o

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
INDICADORES DE DESEMPEÑO: CALIDAD DE LA INFORMACIÓN PARA SU DETERMINACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2017

Fondo	Componente	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Unidad de medida, meta y alcance al cuarto trimestre de 2017	Análisis de la calidad de los indicadores
					memoria de cálculo que sustenten los valores reportados en el indicador de desempeño referido en el ejercicio 2017; tampoco de los documentos referidos en el diagrama de flujo, en los que se describen los mecanismos, instrumentos, formatos e instancias para la generación, recopilación, integración, análisis, revisión y control de la información que sustenta los valores reportados en los indicadores de desempeño.

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad fiscalizada.

N.D.: No Disponible.

De acuerdo con lo anterior, el Gobierno del Estado de Aguascalientes no dispone de elementos que garanticen la calidad de la información de los indicadores de desempeño seleccionados.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, el Contralor del Estado de Aguascalientes, mediante el oficio número CE/DGAG/0126/2019 del 17 de enero de 2019, y con la finalidad de atender la observación, entregó los oficios números CPLAP/CG/2019/0039, CPLAP/CG/2019/0040, CPLAP/CG/2019/0041 y CPLAP/CG/2019/0042, todos del 7 de enero de 2019, signados por el Coordinador General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en los que instruyó al Director General del Instituto de Infraestructura Física Educativa, al Director General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, a la Directora General del Instituto para la Educación de las Personas Jóvenes y Adultas, y al Director Estatal del Colegio de Educación Profesional Técnica, todos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, respectivamente, para que en los ejercicios subsecuentes, dispongan de diagramas, mecanismos, instrumentos y formatos para la generación, recopilación, integración, análisis, revisión y control de la información que sustenta la determinación de los valores de los indicadores de desempeño reportados en el sistema previsto para tal efecto por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como de su bitácora o memoria de cálculo, en relación con los recursos federales que les fueron transferidos.

Además, entregó la minuta de la reunión de trabajo del 16 de enero de 2019, coordinada por el Titular de la Coordinación General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en la que se establecieron los mecanismos, responsables y plazos para atender lo observado.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

Seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora Derivados de las Evaluaciones.

20. El Gobierno del Estado de Aguascalientes, por medio de la Coordinación General de Planeación y Proyectos (CPLAP), elaboró el documento Lineamientos Generales para atender los Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM) Derivados de las Evaluaciones de los Programas Presupuestarios 2017. El documento fue diseñado con base en la metodología empleada a nivel federal por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social, y tiene el propósito, entre otros, de establecer el proceso que deberán observar las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal para dar seguimiento y cumplimiento a los ASM derivados de los informes de las evaluaciones, con el fin de contribuir a mejorar el desempeño de las políticas públicas de los Programas Presupuestarios y del proceso programático presupuestario.

No obstante, la CPLAP carece de un mecanismo para el registro de los ASM determinados, mediante el cual controle los avances de su atención, por medio de semaforización o procedimiento análogo, respecto de los plazos, responsables y actividades a efectuar.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, el Contralor del Estado de Aguascalientes, mediante el oficio número CE/DGAG/0126/2019 del 17 de enero de 2019, y con la finalidad de atender la observación, entregó el oficio número CPLAP/CG/2019/0038 del 7 de enero de 2019, signado por el Coordinador General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en el que instruyó a la Encargada de Despacho de la Dirección General de Planeación y Evaluación Institucional de la misma dependencia, para que en los ejercicios subsecuentes, se disponga de un mecanismo para el registro de los Aspectos Susceptibles de Mejora determinados en las evaluaciones realizadas, mediante el cual controle los avances de su atención por medio de semaforización o procedimiento análogo, respecto de los plazos, responsables y las actividades determinadas.

Además, entregó las minutas de las reuniones de trabajo del 11 y 16 de enero de 2019, coordinadas por el Titular de la Coordinación General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en las que se establecieron los mecanismos, responsables y plazos para atender lo observado.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

21. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó que, en relación con las 37 evaluaciones realizadas conforme al Programa Anual de Evaluación 2016, se determinaron 443 Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM) derivados de las recomendaciones emitidas en las evaluaciones efectuadas en 2016 a los fondos y programas del gasto federalizado.

Al respecto, la entidad fiscalizada no entregó evidencia de que las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal responsables de los fondos y programas evaluados, formularon el “Documento de Opinión” (posición institucional) referente a las recomendaciones emitidas por los evaluadores externos. De los 443 ASM detectados, se clasificaron 195 de acuerdo con los tipos de actores involucrados y por su nivel de prioridad; de éstos, 24 se clasificaron en el nivel bajo, 121 en el medio y 50 en el alto. En cuanto a la clasificación por tipo de actor involucrado, 2 se clasificaron como Específicos y 193 como Institucionales.

Asimismo, se verificó la elaboración del “Documento Institucional de Trabajo” (DIT), respecto de 8 de las 37 evaluaciones realizadas conforme al Programa Anual de Evaluación 2016. No obstante, la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia del seguimiento y atención de los ASM establecidos en los DIT, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CLASIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA (PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN 2016)
CUENTA PÚBLICA 2017

Organismo Estatal Ejecutor	Fondo o programa evaluado	Ejercicio fiscal evaluado	Total de ASM aceptados	Documento de opinión (Posición Institucional)	Documentos de trabajo (DIT)	Nivel de Prioridad				Actor Involucrado				Seguimiento
						Bajo	Medio	Alto	Muy Alto	Específico	Institucional	Inter-institucional	Inter-gubernamental	
Instituto del Agua (INAGUA); Secretaría de Obras Públicas y Desarrollo Urbano	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Instituto del Agua (INAGUA); Instituto de Vivienda Social y Ordenamiento de la Propiedad (IVSOP)	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente estatal (FISE)	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Fondo de Aportaciones Múltiples, componente Asistencia Social (FAM – AS)	2015	8	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Aguascalientes (IIFEA)	Fondo de Aportaciones Múltiples, componente Infraestructura Educativa Básica (FAM – IEB)	2015	8	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CLASIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA (PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN 2016)
CUENTA PÚBLICA 2017

Organismo Estatal Ejecutor	Fondo o programa evaluado	Ejercicio fiscal evaluado	Total de ASM aceptados	Documento de opinión (Posición Institucional)	Documentos de trabajo (DIT)	Nivel de Prioridad				Actor Involucrado				Seguimiento
						Bajo	Medio	Alto	Muy Alto	Específico	Institucional	Inter-institucional	Inter-gubernamental	
Universidad Autónoma de Aguascalientes (UAA)	Fondo de Aportaciones Múltiples, componente Infraestructura Educativa Básica (FAM – IEMS)	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Universidad Autónoma de Aguascalientes (UAA)	Fondo de Aportaciones Múltiples, componente Infraestructura Educativa Básica (FAM – IES)	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Aguascalientes, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Asientos, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Calvillo, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Cosío, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
El Llano, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Jesús María, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Pabellón de Arteaga, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

Grupo Funcional Gobierno/Gasto Federalizado

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CLASIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA (PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN 2016)
CUENTA PÚBLICA 2017

Organismo Estatal Ejecutor	Fondo o programa evaluado	Ejercicio fiscal evaluado	Total de ASM aceptados	Documento de opinión (Posición Institucional)	Documentos de trabajo (DIT)	Nivel de Prioridad					Actor Involucrado			Seguimiento
						Bajo	Medio	Alto	Muy Alto	Específico	Institucional	Inter-institucional	Inter-gubernamental	
	Social, en su vertiente municipal (FISMDF)													
Rincón de Romos, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
San Francisco de los Romo, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
San José de Gracia, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Tepezalá, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2015	7	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Aguascalientes, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2015	9	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Asientos, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2015	9	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Calvillo, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del	2015	9	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CLASIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA (PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN 2016)
CUENTA PÚBLICA 2017

Organismo Estatal Ejecutor	Fondo o programa evaluado	Ejercicio fiscal evaluado	Total de ASM aceptados	Documento de opinión (Posición Institucional)	Documentos de trabajo (DIT)	Nivel de Prioridad				Actor Involucrado				Seguimiento
						Bajo	Medio	Alto	Muy Alto	Específico	Institucional	Inter-institucional	Inter-gubernamental	
Cosío, Aguascalientes	Distrito Federal (FORTAMUN-DF) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2015	9	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
El Llano, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2015	9	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Jesús María, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2015	9	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Pabellón de Arteaga, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2015	9	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Rincón de Romos, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2015	9	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
San Francisco de los Romo, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de	2015	9	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

Grupo Funcional Gobierno/Gasto Federalizado

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CLASIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA (PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN 2016)
CUENTA PÚBLICA 2017

Organismo Estatal Ejecutor	Fondo o programa evaluado	Ejercicio fiscal evaluado	Total de ASM aceptados	Documento de opinión (Posición Institucional)	Documentos de trabajo (DIT)	Nivel de Prioridad					Actor Involucrado			Seguimiento
						Bajo	Medio	Alto	Muy Alto	Específico	Institucional	Inter-institucional	Inter-gubernamental	
San José de Gracia, Aguascalientes	las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2015	9	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Tepezalá, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2015	9	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Comedores Escolares y Comunitarios	2015	23	N.D.	Sí	0	14	9	0	0	23	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Desayunos Escolares Fríos	2015	28	N.D.	Sí	4	17	7	0	0	28	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Atención Alimentaria a niños de 5 años en riesgo, no escolarizados (dotación a niños de 6 a 11 meses)	2015	28	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Asistencia Alimentaria a Familias en Desamparo	2015	28	N.D.	Sí	4	17	7	0	0	28	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Asistencia Alimentaria a Sujetos Vulnerables Dotación para Mujer embarazada o en periodo de lactancia	2015	23	N.D.	Sí	0	14	9	0	0	23	0	0	N.D.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CLASIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA (PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN 2016)
CUENTA PÚBLICA 2017

Organismo Estatal Ejecutor	Fondo o programa evaluado	Ejercicio fiscal evaluado	Total de ASM aceptados	Documento de opinión (Posición Institucional)	Documentos de trabajo (DIT)	Nivel de Prioridad				Actor Involucrado				Seguimiento
						Bajo	Medio	Alto	Muy Alto	Específico	Institucional	Inter-institucional	Inter-gubernamental	
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Asistencia Alimentaria a Sujetos Vulnerables Dotación para Personas con Discapacidad	2015	23	N.D.	Sí	0	14	9	0	0	23	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Asistencia Alimentaria a Sujetos Vulnerables Dotación para Adulto Mayor	2015	28	N.D.	Sí	4	17	7	0	0	28	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Mano con Mano	2015	21	N.D.	Sí	6	14	1	0	1	20	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Apoyo Pacientes Psiquiátricos	2015	21	N.D.	Sí	6	14	1	0	1	20	0	0	N.D.
Total			443	0	8	24	121	50	0	2	193	0	0	0

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por el Gobierno del Estado de Aguascalientes.

N.D.: No se dispone de evidencia.

Respecto de las 40 evaluaciones realizadas conforme al Programa Anual de Evaluación 2017, y de acuerdo con la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó que se determinaron 1,416 ASM derivados de las recomendaciones emitidas en las evaluaciones efectuadas en 2017 a los fondos y programas del gasto federalizado.

En ese sentido, se constató que sólo el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes formuló el “Documento de Opinión” (posición institucional), referente a las recomendaciones emitidas por el evaluador externo en las evaluaciones realizadas a los 12 Programas Presupuestarios que fueron ejercidos por la misma dependencia. De los 1,416 ASM detectados, se clasificaron 275 por su nivel de prioridad, de los cuales, 11 se fueron en el nivel bajo, 242 en el medio y 22 en el alto. Respecto de la clasificación por tipo de actor involucrado, 11 se clasificaron como Específicos y 264 como Institucionales.

Asimismo, se verificó la elaboración del “Documento Institucional de Trabajo” (DIT) respecto de 11 de las 40 evaluaciones realizadas conforme al Programa Anual de Evaluación 2017, de los cuales, la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia del seguimiento y atención de los ASM establecidos en dicho documento, como se muestra a continuación:

Grupo Funcional Gobierno/Gasto Federalizado

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CLASIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA (PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN 2017)
CUENTA PÚBLICA 2017

Organismo Estatal Ejecutor	Fondo o programa evaluado	Ejercicio fiscal evaluado	Total ASM aceptados	Documento de opinión (Posición Institucional)	Documentos de trabajo DIT	Nivel de Prioridad				Actor Involucrado				Seguimiento
						Bajo	Medio	Alto	Muy Alto	Específico	Institucional	Inter-institucional	Inter-gubernamental	
Instituto del Agua (INAGUA); Secretaría de Obras Públicas y Desarrollo Urbano	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	2016	17	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Instituto del Agua (INAGUA); Instituto de Vivienda Social y Ordenamiento de la Propiedad (IVSOP)	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente estatal (FISE)	2016	17	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Aguascalientes (IIFEAE); Universidad Autónoma de Aguascalientes (UAA); Escuela Normal de Aguascalientes (ENA); Universidad Tecnológica de Aguascalientes (UTA); Universidad Tecnológica El Retoño; Universidad Tecnológica de Calvillo	Fondo de Aportaciones Múltiples, componente Infraestructura Educativa (FAM – IE)	2016	9	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Aguascalientes (CONALEP)	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)	2016	9	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública	Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP)	2016	8	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Aguascalientes, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2016	48	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CLASIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA (PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN 2017)
CUENTA PÚBLICA 2017

Organismo Estatal Ejecutor	Fondo o programa evaluado	Ejercicio fiscal evaluado	Total ASM aceptados	Documento de opinión (Posición Institucional)	Documentos de trabajo DIT	Nivel de Prioridad				Actor Involucrado				Seguimiento
						Bajo	Medio	Alto	Muy Alto	Específico	Institucional	Inter-institucional	Inter-gubernamental	
Asientos, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Calvillo, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Cosío, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
El Llano, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Jesús María, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Pabellón de Arteaga, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Rincón de Romos, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
San Francisco de los Romo, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
San José de Gracia, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

Grupo Funcional Gobierno/Gasto Federalizado

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CLASIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA (PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN 2017)
CUENTA PÚBLICA 2017

Organismo Estatal Ejecutor	Fondo o programa evaluado	Ejercicio fiscal evaluado	Total ASM aceptados	Documento de opinión (Posición Institucional)	Documentos de trabajo DIT	Nivel de Prioridad				Actor Involucrado				Seguimiento
						Bajo	Medio	Alto	Muy Alto	Específico	Institucional	Inter-institucional	Inter-gubernamental	
Tepezalá, Aguascalientes	municipal (FISMDF) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Aguascalientes, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2016	50	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Asientos, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Calvillo, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Cosío, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
El Llano, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CLASIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA (PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN 2017)
CUENTA PÚBLICA 2017

Organismo Estatal Ejecutor	Fondo o programa evaluado	Ejercicio fiscal evaluado	Total ASM aceptados	Documento de opinión (Posición Institucional)	Documentos de trabajo DIT	Nivel de Prioridad				Actor Involucrado				Seguimiento
						Bajo	Medio	Alto	Muy Alto	Específico	Institucional	Inter-institucional	Inter-gubernamental	
Jesús María, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Pabellón de Arteaga, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Rincón de Romos, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
San Francisco de los Romo, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
San José de Gracia, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Tepezalá, Aguascalientes	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	2016	49	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.

Grupo Funcional Gobierno/Gasto Federalizado

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CLASIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA (PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN 2017)
CUENTA PÚBLICA 2017

Organismo Estatal Ejecutor	Fondo o programa evaluado	Ejercicio fiscal evaluado	Total ASM aceptados	Documento de opinión (Posición Institucional)	Documentos de trabajo DIT	Nivel de Prioridad				Actor Involucrado				Seguimiento
						Bajo	Medio	Alto	Muy Alto	Específico	Institucional	Inter-institucional	Inter-gubernamental	
	(FORTAMUN-DF)													
Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes (ISSEA)	Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	2016	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Atención Alimentaria a niños de 5 años en riesgo, no escolarizados (dotación a niños de 12 meses a 4 años 11 meses)	2016	25	Sí	Sí	1	22	2	0	1	24	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Atención Alimentaria a niños de 5 años en riesgo, no escolarizados (dotación a niños de 6 a 11 meses)	2016	25	Sí	Sí	1	22	2	0	1	24	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Asistencia Alimentaria a Sujetos Vulnerables Dotación para Adulto Mayor	2016	25	Sí	Sí	1	22	2	0	1	24	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Apoyo a Pacientes Psiquiátricos	2016	25	Sí	Sí	1	22	2	0	1	24	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Comedores Escolares y Comunitarios	2016	25	Sí	Sí	1	22	2	0	1	24	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Desayunos Escolares Fríos	2016	25	Sí	Sí	1	22	2	0	1	24	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Asistencia Alimentaria a Familias en Desamparo	2016	25	Sí	Sí	1	22	2	0	1	24	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Mano con Mano	2016	25	Sí	Sí	1	22	2	0	1	24	0	0	N.D.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2017

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CLASIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA (PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN 2017)
CUENTA PÚBLICA 2017

Organismo Estatal Ejecutor	Fondo o programa evaluado	Ejercicio fiscal evaluado	Total ASM aceptados	Documento de opinión (Posición Institucional)	Documentos de trabajo DIT	Nivel de Prioridad				Actor Involucrado				Seguimiento
						Bajo	Medio	Alto	Muy Alto	Específico	Institucional	Inter-institucional	Inter-gubernamental	
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Asistencia Alimentaria a Sujetos Vulnerables Dotación para Mujer embarazada o en periodo de lactancia	2016	25	Sí	Sí	1	22	2	0	1	24	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Opción de Vida	2016	25	Sí	Sí	1	22	2	0	1	24	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Asistencia Alimentaria a Sujetos Vulnerables Dotación para Personas con Discapacidad	2016	25	Sí	Sí	1	22	2	0	1	24	0	0	N.D.
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes	Fondo para la accesibilidad al transporte público para las personas con discapacidad (FOTRADIS)	2016	3	Sí	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
Total			1,416	12	11	11	242	22	0	11	264	0	0	0

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por el Gobierno del Estado de Aguascalientes.

N.D.: No se dispone de evidencia.

Cabe señalar que, en la revisión de la Cuenta Pública 2015, se observó esta misma situación, para lo cual, la titular de la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Aguascalientes, mediante el oficio número SFRC/DGAC/0842/2016, instruyó al Coordinador Estatal de Planeación y Proyectos, a fin de que se realicen las acciones necesarias con la finalidad de que se implementen y definan los mecanismos para realizar el seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora, derivados de las recomendaciones emitidas en las evaluaciones realizadas, para que las dependencias y entidades de la Administración Pública del Estado de Aguascalientes entreguen al órgano encargado del Sistema de Evaluación del Desempeño, el “documento de posición institucional” y se clasifiquen los Aspectos Susceptibles de Mejora de acuerdo con los tipos de actores involucrados (específicos, institucionales, interinstitucionales e intergubernamentales) y por nivel de prioridad. Asimismo, se elabore el “Documento de Trabajo” y el “Documento Institucional” para la atención de los Aspectos Susceptibles de Mejora, de acuerdo con el tipo de actores involucrados; no obstante, a la fecha de la presente revisión, aún prevalece lo observado.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, el Contralor del Estado de Aguascalientes, mediante el oficio número CE/DGAG/0126/2019 del 17 de enero de 2019, y con la finalidad de atender la observación, entregó diversos oficios signados por el

Coordinador General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en los que instruyó a diversas dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal y a los Presidentes Municipales de la entidad federativa, para que en los ejercicios subsecuentes, se clasifiquen los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las evaluaciones realizadas a los fondos y programas del gasto federalizado, de acuerdo con los tipos de actores involucrados (específicos, institucionales, interinstitucionales e intergubernamentales, según sea el caso) y por su nivel de prioridad. Asimismo, se elabore el Documento de trabajo y el Documento institucional para la atención de dichos aspectos, conforme al mecanismo diseñado para tal efecto y los remitan a la Coordinación con sus avances respectivos.

Además, entregó las minutas de las reuniones de trabajo del 11 y 16 de enero de 2019, coordinadas por el Titular de la Coordinación General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en las que se establecieron los mecanismos, responsables y plazos para atender lo observado.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

22. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que el gobierno del estado dio a conocer, por medio de la página de internet del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes (DIF Estatal), en el mismo espacio que los informes de las evaluaciones, los documentos de opinión (posición institucional) respecto de las recomendaciones emitidas por el evaluador externo en las evaluaciones realizadas a los 12 Programas Presupuestarios que fueron ejercidos por la misma dependencia, conforme al Programa Anual 2017, así como los documentos de trabajo elaborados para la atención de los Aspectos Susceptibles de Mejora respectivos.

Asimismo, se verificó la publicación del “Documento Institucional de Trabajo” (DIT), por medio de la página de internet del DIF Estatal, en el mismo espacio que los informes de las evaluaciones respecto de las recomendaciones emitidas en las evaluaciones realizadas conforme al Programa Anual de Evaluación 2016 a los programas presupuestarios ejercidos por la misma dependencia.

23. El Gobierno del Estado de Aguascalientes no dispuso del “Documento Institucional de Trabajo” (DIT) ni de los documentos de opinión (posición institucional), respecto a las recomendaciones emitidas por el evaluador externo en las 28 evaluaciones realizadas a los fondos del Ramo General 33 conforme al Programa Anual de Evaluación 2017; tampoco proporcionó evidencia del seguimiento y atención de los ASM establecidos, por lo que no dispuso de información para darla a conocer, por medio de su página de internet.

Tampoco dispuso del “Documento Institucional de Trabajo” (DIT), ni de los documentos de opinión (posición institucional), respecto de las recomendaciones emitidas por el evaluador externo en las 28 evaluaciones realizadas a los fondos del Ramo General 33 conforme al Programa Anual de Evaluación 2016, ni proporcionó evidencia del seguimiento y atención de

los ASM establecidos, por lo que no dispuso de información para darla a conocer, por medio de su página de internet.

Cabe señalar que, en la revisión de la Cuenta Pública 2015, se observó esta misma situación, para lo cual, la titular de la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Aguascalientes, mediante el oficio número SFRC/DGAC/0845/2016, instruyó al Coordinador Estatal de Planeación y Proyectos, a fin de que se implementen las acciones necesarias con la finalidad de que se defina el mecanismo para realizar el seguimiento a los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las recomendaciones emitidas en la evaluación realizada, que permita disponer de la información para dar a conocer los Aspectos Susceptibles de Mejora determinados a través de los medios electrónicos o portal de internet correspondiente; no obstante, a la fecha de la presente revisión, no se proporcionó evidencia que desvirtuara lo indicado.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, el Contralor del Estado de Aguascalientes, mediante el oficio número CE/DGAG/0126/2019 del 17 de enero de 2019, y con la finalidad de atender la observación, entregó el oficio número CPLAP/CG/2019/0038 del 7 de enero de 2019, signado por el Coordinador General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en el que instruyó a la Encargada de Despacho de la Dirección General de Planeación y Evaluación Institucional de la misma dependencia, para que en los ejercicios subsecuentes, se disponga de mecanismos de control para que las dependencias y entidades responsables de los fondos y programas del gasto federalizado evaluados, den a conocer, por medio de su página de internet, los documentos de trabajo y de opinión (posición institucional), así como sus avances, en el mismo espacio que los informes de las evaluaciones.

Además, entregó la minuta de la reunión de trabajo del 16 de enero de 2019, coordinada por el Titular de la Coordinación General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en la que se establecieron los mecanismos, responsables y plazos para atender lo observado.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

Utilización de los Resultados de las Evaluaciones.

24. La entidad fiscalizada no entregó evidencia de que los resultados de las evaluaciones de los fondos y programas del gasto federalizado que se realizaron conforme al Programa Anual de Evaluación 2016 y 2017, fueron considerados por la instancia coordinadora del Sistema de Evaluación del Desempeño en el gobierno de la entidad federativa, así como por las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, para apoyar una gestión eficiente y transparente de ese gasto.

Cabe señalar que, en la revisión de la Cuenta Pública 2015, se observó esta misma situación, para lo cual, la titular de la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de

Aguascalientes, mediante el oficio número SFRC/DGAC/0846/2016, instruyó al Coordinador Estatal de Planeación y Proyectos, a fin de que se implementen las acciones necesarias con la finalidad de que se cuente con la evidencia de la utilización de las evaluaciones por parte de las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto; no obstante, a la fecha de la presente revisión, no se proporcionó evidencia que desvirtuara lo indicado.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, el Contralor del Estado de Aguascalientes, mediante el oficio número CE/DGAG/0126/2019 del 17 de enero de 2019, y con la finalidad de atender la observación, entregó el oficio número CPLAP/CG/2019/0038 del 7 de enero de 2019, signado por el Coordinador General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en el que instruyó a la Encargada de Despacho de la Dirección General de Planeación y Evaluación Institucional de la misma dependencia, para que en los ejercicios subsecuentes, se disponga de mecanismos de control para garantizar que los resultados de las evaluaciones sean considerados por la Coordinación, así como por las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto federalizado.

Además, entregó la minuta de la reunión de trabajo del 16 de enero de 2019, coordinada por la Coordinación General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en la que se establecieron los mecanismos, responsables y plazos para atender lo observado.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

Contratación de las Evaluaciones.

25. En 2017, se comprobó la existencia de 8 contratos celebrados entre el Gobierno del Estado de Aguascalientes y las instancias evaluadoras externas, mediante los cuales se formalizaron las 40 evaluaciones de los fondos y programas del gasto federalizado revisadas, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CONTRATOS DE LAS EVALUACIONES REVISADAS (PAE 2017)
CUENTA PÚBLICA 2017

Contrato / Convenio	Nombre del evaluador	Evaluación	Tipo de evaluación	Costo (miles de pesos) ^{1/}	Cumple con el contrato
138/2017-IM-CEPLAP ^{2/}	Russell Bedford Aguascalientes, S.C.	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Consistencia y Resultados	103.8	Sí
138/2017-IM-CEPLAP ^{2/}	Russell Bedford Aguascalientes, S.C.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente estatal (FISE)	Consistencia y Resultados	742.4	Sí
136/2017-IM-CEPLAP	Persona Física	Fondo de Aportaciones Múltiples, componente Infraestructura Educativa (FAM – IE)	Consistencia y Resultados	574.2	Sí
147/2017-IM-CEPLAP ^{3/}	Persona Física	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)	Consistencia y Resultados	359.6	Sí
147/2017-IM-CEPLAP ^{3/}	Persona Física	Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP)	Consistencia y Resultados	411.8	Sí
135/2017-IM-CEPLAP ^{4/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF), Aguascalientes, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,116.0	Sí
135/2017-IM-CEPLAP ^{4/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF), Asientos, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,116.0	Sí
135/2017-IM-CEPLAP ^{4/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF), Calvillo, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,116.0	Sí
135/2017-IM-CEPLAP ^{4/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF), Cosío, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,116.0	Sí
135/2017-IM-CEPLAP ^{4/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF), El Llano, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,116.0	Sí
135/2017-IM-CEPLAP ^{4/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF), Jesús María, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,116.0	Sí
135/2017-IM-CEPLAP ^{4/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF), Pabellón de Arteaga, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,116.0	Sí
135/2017-IM-CEPLAP ^{4/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su	Consistencia y Resultados	1,116.0	Sí

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CONTRATOS DE LAS EVALUACIONES REVISADAS (PAE 2017)
CUENTA PÚBLICA 2017

Contrato / Convenio	Nombre del evaluador	Evaluación	Tipo de evaluación	Costo (miles de pesos) ^{1/}	Cumple con el contrato
135/2017- IM-CEPLAP ⁴	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	vertiente municipal (FISMDF), Rincón de Romos, Aguascalientes Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF), San Francisco de los Romo, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,116.0	Sí
135/2017- IM-CEPLAP ⁴	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF), San José de Gracia, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,116.0	Sí
135/2017- IM-CEPLAP ⁴	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, en su vertiente municipal (FISMDF), Tepezalá, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,116.0	Sí
110/2017- IM- CEPLAP ^{5/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Aguascalientes,	Consistencia y Resultados	1,148.4	Sí
110/2017- IM- CEPLAP ^{5/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Asientos, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,148.4	Sí
110/2017- IM- CEPLAP ^{5/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Calvillo, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,148.4	Sí
110/2017- IM- CEPLAP ^{5/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Cosío, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,148.4	Sí
110/2017- IM- CEPLAP ^{5/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), El Llano, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,148.4	Sí
110/2017- IM- CEPLAP ^{5/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	Consistencia y Resultados	1,148.4	Sí

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CONTRATOS DE LAS EVALUACIONES REVISADAS (PAE 2017)
CUENTA PÚBLICA 2017

Contrato / Convenio	Nombre del evaluador	Evaluación	Tipo de evaluación	Costo (miles de pesos) ^{1/}	Cumple con el contrato
110/2017- IM- CEPLAP ^{5/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	(FORTAMUN-DF), Jesús María, Aguascalientes Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Pabellón de Arteaga, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,148.4	Sí
110/2017- IM- CEPLAP ^{5/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Rincón de Romos, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,148.4	Sí
110/2017- IM- CEPLAP ^{5/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), San Francisco de los Romo, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,148.4	Sí
110/2017- IM- CEPLAP ^{5/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), San José de Gracia, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,148.4	Sí
110/2017- IM- CEPLAP ^{5/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Tepezalá, Aguascalientes	Consistencia y Resultados	1,148.4	Sí
1840	Persona Física	Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	Específica del Desempeño	475.6	Sí
029/2017 ^{6/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Atención Alimentaria a niños de 5 años en riesgo, no escolarizados (dotación a niños de 12 meses a 4 años, 11 meses)	Consistencia y Resultados	242.4	Sí
029/2017 ^{6/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Atención Alimentaria a niños de 5 años en riesgo, no escolarizados (dotación a niños de 6 a 11 meses)	Consistencia y Resultados	242.4	Sí
029/2017 ^{6/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Asistencia Alimentaria a Sujetos Vulnerables Dotación para Adulto Mayor	Consistencia y Resultados	242.4	Sí
029/2017 ^{6/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Apoyo a Pacientes Psiquiátricos	Consistencia y Resultados	242.4	Sí

GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CONTRATOS DE LAS EVALUACIONES REVISADAS (PAE 2017)
CUENTA PÚBLICA 2017

Contrato / Convenio	Nombre del evaluador	Evaluación	Tipo de evaluación	Costo (miles de pesos) ^{1/}	Cumple con el contrato
029/2017 ^{6/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Comedores Escolares y Comunitarios	Consistencia y Resultados	242.4	Sí
029/2017 ^{6/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Desayunos Escolares Fríos	Consistencia y Resultados	242.4	Sí
029/2017 ^{6/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Asistencia Alimentaria a Familias en Desamparo	Consistencia y Resultados	242.4	Sí
029/2017 ^{6/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Mano con Mano	Consistencia y Resultados	242.4	Sí
029/2017 ^{6/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Asistencia Alimentaria a Sujetos Vulnerables Dotación para Mujer embarazada o en periodo de lactancia	Consistencia y Resultados	242.4	Sí
029/2017 ^{6/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Opción de Vida	Consistencia y Resultados	242.4	Sí
029/2017 ^{6/}	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Asistencia Alimentaria a Sujetos Vulnerables Dotación para Personas con Discapacidad	Consistencia y Resultados	242.4	Sí
194	Grupo de Análisis y Planeación Social, S.C.	Fondo para la accesibilidad al transporte público para las personas con discapacidad (FOTRADIS)	Específica del Desempeño	114.8	Sí

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por el Gobierno del Estado de Aguascalientes.

1/ Incluye el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

2/ El monto total contratado fue por 846.2 miles de pesos, que corresponde a 2 Informes Finales de Resultados, de los cuales 103.8 miles de pesos corresponden a la evaluación del FAFEF y 742.4 miles de pesos a la evaluación del FISE.

3/ El monto total contratado fue por 771.4 miles de pesos, que corresponde a 2 Informes Finales de Resultados, de los cuales 359.6 miles de pesos corresponden a la evaluación del FAETA y 411.8 miles de pesos a la evaluación del FASP.

4/ El monto total contratado fue por 1,116.0 miles de pesos, que corresponde a 11 Informes Finales de Resultados del mismo número de municipios que integran el Estado de Aguascalientes.

5/ El monto total contratado fue por 1,148.4 miles de pesos, que corresponde a 11 Informes Finales de Resultados del mismo número de municipios que integran el Estado de Aguascalientes.

6/ El monto total contratado fue por 242.4 miles de pesos, que corresponde a 11 Informes Finales de Resultados del mismo número de Programas Presupuestarios ejercidos por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Aguascalientes.

Con la revisión de los contratos referidos, respecto de las evaluaciones de los fondos y programas del gasto federalizado revisadas, se constató que éstas se efectuaron conforme a los tipos de evaluación establecidos en los mismos y a los términos contractuales correspondientes, en relación con los plazos y productos entregables.

Balance General.

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

FORTALEZAS

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

- El Gobierno del Estado de Aguascalientes dispone de elementos normativos articulados y sistémicos que regulan, orientan y conducen el proceso de implementación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño, particularmente del gasto federalizado.
- Existe un área formal responsable de coordinar el Sistema de Evaluación del Desempeño.
- Las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal disponen de enlaces responsables de la materia de evaluación.
- La entidad federativa dispone de un programa de trabajo que contiene objetivos, estrategias, líneas de acción, metas, plazos, instancias y mecanismos de seguimiento para coordinar y orientar el proceso de desarrollo del SED del gasto federalizado.
- Se disponen de mecanismos para coordinar y dar seguimiento a las políticas y acciones relacionadas con el Sistema de Evaluación del Desempeño.

Capacitación:

- Se brindó capacitación a servidores públicos de las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal para la implementación, operación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño en la entidad federativa.

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

- Se disponen de mecanismos para elaborar los Términos de Referencia de acuerdo con el tipo de evaluaciones programadas en el PAE.

Realización y alcance de las evaluaciones:

- La entidad fiscalizada realizó 40 evaluaciones de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado por medio de instancias externas, conforme a los tipos de evaluación determinados en la normativa y a los Términos de Referencia definidos.
- Las evaluaciones realizadas contienen un apartado en el que se incluye el análisis de las fortalezas y oportunidades, debilidades y amenazas, así como las recomendaciones correspondientes, y consideraron en su desarrollo los indicadores definidos para cada uno de los fondos o programas, así como sus metas y los resultados alcanzados en cada caso.

Difusión de las evaluaciones:

- Las evaluaciones revisadas fueron publicadas en la página de internet del gobierno del estado, difundidas en un lugar visible y de fácil acceso y publicadas conforme al 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.
- Las evaluaciones de desempeño realizadas a los fondos del Ramo General 33, se registraron en el Sistema de Formato Único de la SHCP.

Contratación de las evaluaciones:

- Las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas revisados que se contrataron con evaluadores externos, se realizaron conforme a los plazos convenidos y a las características señaladas en los contratos respectivos.

ÁREAS DE MEJORA

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

- La entidad federativa carece de indicadores para medir el avance de la implementación, operación, desarrollo y resultados del Sistema de Evaluación del Desempeño y las metas establecidas para los mismos.

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

- Se carece de mecanismos que garanticen disponer de un solo Programa Anual de Evaluación.

Indicadores de Desempeño reportados en el PASH:

- No se dispone, de mecanismos que garanticen que los indicadores de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado se registren en el sistema determinado por la SHCP para tal efecto.

Indicadores de Desempeño: Calidad de la información para su determinación:

- La entidad fiscalizada carece de mecanismos que garanticen la calidad de los valores reportados, así como de bitácoras o memorias de cálculo y sustento estadístico para su determinación.

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

- No se dispone de un mecanismo para el registro y control de los ASM determinados que permita su seguimiento adecuado, ni de mecanismos que garanticen que las dependencias y entidades estatales cuyos fondos o programas sean evaluados, emitan el documento de posición institucional; tampoco se tienen los correspondientes para clasificar y priorizar los ASM determinados.
- La entidad fiscalizada no dispone de mecanismos de control que garanticen que las dependencias y entidades estatales realicen el registro, seguimiento y publicación de los ASM determinados en las evaluaciones de desempeño realizadas.

Utilización de los resultados de las evaluaciones:

- No se dispone de evidencia de la vinculación de los resultados de las evaluaciones revisadas con el proceso de gestión de los fondos y programas del gasto federalizado evaluados, que manifiesten el impacto de las mismas en la mejora de su operación y resultados.

Cabe mencionar que, 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, elaborado por la SHCP, el estado de Aguascalientes, en el Índice General de Avance en PbR-SED / DTCDMX 2018, obtuvo 81.9 puntos de 100.0 posibles de obtener como valor máximo, que lo ubican en el lugar 14 dentro de las 32 entidades federativas, lo cual se corresponde con los resultados determinados en la presente auditoría.

A efecto de mostrar las áreas de mejora en el desarrollo del SED, cabe mencionar que, en 2017, de acuerdo con la información reportada en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, el estado de Aguascalientes recibió recursos por 10,912,204.0 miles de pesos por medio de 58 fondos y programas del gasto federalizado programable. En el ejercicio fiscal 2016, con base en la Cuenta Pública Federal, la entidad fiscalizada recibió un monto de 12,451,706.5

miles de pesos de ese gasto, de cuyo ejercicio se evaluaron 8 fondos del Ramo General 33 por un monto de 3,145,455.0 miles de pesos.

En conclusión, el estado de Aguascalientes presenta avances en el diseño jurídico y metodológico del Sistema de Evaluación del Desempeño, incluida su vertiente del gasto federalizado, así como en su implementación; no obstante, de acuerdo con los resultados obtenidos en la presente auditoría, no se han terminado de desarrollar los mecanismos que vinculen el proceso de dicho sistema con la gestión de los recursos federales transferidos.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, el Contralor del Estado de Aguascalientes, mediante el oficio número CE/DGAG/0126/2019 del 17 de enero de 2019, y con la finalidad de atender la observación, entregó las minutas de las reuniones de trabajo del 11 y 16 de enero de 2019, coordinadas por el Titular de la Coordinación General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes, en las que se establecieron los mecanismos, responsables y plazos para atender lo observado.

De acuerdo con lo anterior y después de analizada la documentación referida, se solventa la observación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 9 observaciones las cuales fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

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

La implementación y operación del SED presenta áreas de mejora, entre las que destacan las siguientes:

- La entidad federativa carece de indicadores para medir el avance de la implementación, operación, desarrollo y resultados del Sistema de Evaluación del Desempeño y las metas establecidas para los mismos.
- Se carece de mecanismos que garanticen disponer de un solo Programa Anual de Evaluación.
- No se dispone de mecanismos que garanticen que los indicadores de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado se registren en el sistema determinado por la SHCP para tal efecto.

- La entidad fiscalizada carece de mecanismos que garanticen la calidad de los valores reportados, así como de bitácoras o memorias de cálculo y sustento estadístico para su determinación.
- No se dispone de un mecanismo para el registro y control de los ASM determinados que permita su seguimiento adecuado, ni de mecanismos que garanticen que las dependencias y entidades estatales cuyos fondos o programas sean evaluados, emitan el documento de posición institucional; tampoco se tienen los correspondientes para clasificar y priorizar los ASM determinados.
- La entidad fiscalizada no dispone de mecanismos de control que garanticen que las dependencias y entidades estatales realicen el registro, seguimiento y publicación de los ASM determinados en las evaluaciones de desempeño realizadas.
- No se dispone de evidencia de la vinculación de los resultados de las evaluaciones revisadas con el proceso de gestión de los fondos y programas del gasto federalizado evaluados, que manifiesten el impacto de las mismas en la mejora de su operación y resultados.

El balance de los elementos encontrados en la auditoría practicada manifiesta que el Sistema de Evaluación del Desempeño presenta avances en el Estado de Aguascalientes; sin embargo, existen áreas de mejora que limitan cumplir su función, como instrumento fundamental para coadyuvar a la mejora de la gestión y resultados del gasto federalizado.

En conclusión, la entidad federativa cumplió sólo parcialmente con las disposiciones normativas, respecto de la implementación y operación del Sistema de Evaluación del Desempeño, ya que, a pesar de los avances registrados, no se ha institucionalizado ni arraigado la evaluación como una práctica gubernamental que se vincule de manera sistémica con un proceso de mejoramiento de la gestión del gasto federalizado; ello, pese a la revisión en la materia en la Cuenta Pública 2015.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Lic. Juan Evaristo Castillo Melo

Lic. Jaime Álvarez Hernández

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

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

En atención a los hallazgos determinados, la entidad fiscalizada remitió el oficio número CE/DGAG/0126/2019 del 17 de enero de 2019, que se anexa a este informe, mediante el cual se presentó información con el propósito de atender lo observado.



**CONTRALORÍA
DEL ESTADO**
Contigo al 100

Dependencia: Contraloría del Estado
No. Oficio: CE/DGAG/0126/2019
Asunto: Se envía propuestas de Solventación inherente a la Auditoría número 552-GB-GF/CP2017.

Aguascalientes, Ags., 17 de enero del 2019

LIC. OCTAVIO MENA ALARCÓN
Director General de Auditoría a los Recursos Federales
Transferidos "B" de la Auditoría Superior de la
Federación
Presente



Por medio del presente, me permito hacer referencia a la Auditoría número 552-GB-GF, con título "Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado" (SED), ejercicio presupuestal 2017, practicada por la Auditoría Superior de la Federación, y de la cual, a través del Acta número 002/CP2017, entregó a esta Contraloría Estatal las Cédulas de Resultados Finales y Observaciones Preliminares.

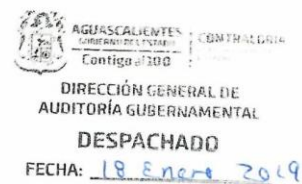
Sobre el particular, me permito remitir a esa Dirección General a su cargo, las propuestas de solventación que atienden a las observaciones determinadas, de acuerdo a lo siguiente:

- Original del oficio número CPLAP/CG/2019/0137, de fecha 15 de enero de 2019, emitido por la Coordinación General de Planeación y Proyectos (CPLAP). Adjunto información en forma digital en un CD certificado.

Sin otro particular, reitero a Usted la seguridad de mi consideración atenta y distinguida.

Atentamente

C.P. DAVID QUEZADA MORA
Contralor del Estado



c.c.p. M.D.S. RICARDO ALFREDO SERRANO RANGEL. - Coordinador General de Planeación y Proyectos del Gobierno del Estado de Aguascalientes. - Presente.
L.A.E. JOSEFINA GUZMÁN GUERRERO. - Directora de Auditoría Gubernamental y Enlace ante la Auditoría Superior de la Federación. - Presente.

DQM/ JGG/ NMG'edm

22/01/2019

José Ma. Chávez No. 123, Planta Alta, C.C. Plaza Patria, Local 40
Col. Centro, C.P. 20000
Aguascalientes, Ags.

T. 449 910 2100 / EXT. 7901

www.aguascalientes.gob.mx



CPLAP
COORDINACIÓN GENERAL DE
PLANEACIÓN Y PROYECTOS
Contigo al 100

733

18/01/2019

MDS. RICARDO ALFREDO SERRANO RANGEL, en mi carácter de Coordinador General de Planeación y Proyectos del Estado de Aguascalientes -----

CERTIFICO

Que el presente disco compacto con número de serie **J2110RAA70041422** que consta con la documentación solicitada por la Contraloría del Estado en su oficio número CE/DGAG/2703/2018, de fecha 20 de diciembre de 2018, referente a la auditoría número 552-GB-GF, con título "Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado" con motivo de la revisión de la cuenta pública 2017, el cual contiene las propuestas de solventación y el link de la página de esta Coordinación General de Planeación y Proyectos, en donde se puede consultar la documentación respaldo, lo anterior con base en las atribuciones que me otorga el artículo 27 fracción XV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Aguascalientes.

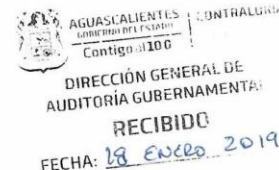
Aguascalientes, Ags., a 15 de enero de 2019.

ATENTAMENTE

[Firma manuscrita]

MDS. RICARDO ALFREDO SERRANO RANGEL

COORDINADOR GENERAL DE PLANEACIÓN Y PROYECTOS DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES.



Apéndices

Áreas Revisadas

La Coordinación General de Planeación y Proyectos, del Gobierno del Estado de Aguascalientes.