

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado

Auditoría Cumplimiento Financiero con Enfoque de Desempeño: 2017-A-23000-16-1277-2018

1277-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 Quintana Roo, se constató que existen elementos normativos para la implantación y desarrollo del Sistema de Evaluación del

Desempeño (SED) en la entidad federativa, los cuales están conformados fundamentalmente por los ordenamientos siguientes:

- Constitución Política del Estado de Quintana Roo, artículo 166.
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo, artículo 33, fracciones III, VII y XI.
- Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, artículos 63, 64, 65, 66 y 67.
- Decreto mediante el cual se crea el Órgano desconcentrado denominado Instituto de Evaluación del Desempeño (IED) subordinado a la Secretaría de Hacienda del Estado (Secretaría de Finanzas y Planeación), que será la instancia técnica encargada de evaluar antes, durante y después del ejercicio de los recursos presupuestales, el desempeño, resultados e impactos de los programas y políticas públicas, los servicios e inversiones gubernamentales, así como los recursos empleados por las instancias responsables de la ejecución de los mismos, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 7 de mayo de 2009.
- Reglamento Interior del Instituto de Evaluación del Desempeño, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 3 de agosto de 2009.
- Decreto por el que se crea el Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 23 de julio de 2018.

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

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

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

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

2. Con la revisión de la normativa vigente del estado de Quintana Roo, se constató que, en 2017, dentro de su estructura organizativa, el Instituto de Evaluación del Desempeño, fungió como el Órgano Administrativo desconcentrado de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, responsable de coordinar el Sistema de Evaluación del Desempeño en la entidad. Dicho Instituto contó con autonomía técnica para la evaluación de los recursos presupuestales, el desempeño, resultados e impacto de los programas y políticas públicas.

Cabe mencionar que el 23 de julio de 2018 se publicó en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo, el Decreto por el que se crea el Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, Órgano Administrativo desconcentrado de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, el cual, a partir de esa fecha, asumió las facultades en materia de Evaluación del Desempeño, antes a cargo del Instituto de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo.

3. La entidad fiscalizada proporcionó evidencia de que, en 2017, para la implementación del Sistema de Evaluación del Desempeño, las 16 entidades, dependencias y organismos descentralizados de la Administración Pública Estatal vinculados al Sistema de Evaluación de Desempeño, dispusieron de comisiones internas de evaluación del desempeño y de enlaces responsables en la materia, formalizados mediante minutas y oficios. Las actividades principales realizadas por las comisiones y los enlaces fueron de coordinación con el Instituto de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, para los asuntos relacionados con la contratación, realización y supervisión de las evaluaciones.

4. Con la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que, en 2017, el Instituto de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo careció de un programa de trabajo con objetivos, estrategias, líneas de acción, metas, plazos, instancias y mecanismos de seguimiento para coordinar y orientar el proceso de desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño.

Cabe señalar que, en la revisión de la Cuenta Pública 2015, se observó esta misma situación, para lo cual, mediante diversos oficios dirigidos a la dependencia coordinadora del SED en la Administración Pública Estatal, se le solicitó realizar las acciones necesarias a fin de atender lo observado; no obstante, a la fecha de la presente revisión, la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de dicha atención.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, mediante el oficio número SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019 del 11 de enero de 2019, el Director de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, presentó el Programa Institucional del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo para el ejercicio fiscal 2019, documento que se deriva del Plan Estatal de Desarrollo 2016 - 2022, con objeto de coordinar y orientar las actividades de dicho organismo en el proceso de desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño en la entidad federativa. En el programa se establecieron las metas siguientes: 1) Integrar anualmente el Programa Estatal de Evaluación; 2) Consolidar el Sistema de Evaluación del Desempeño con enfoque al Presupuesto basado en Resultados (PbR), y 3) Posicionar a Quintana Roo entre los diez primeros lugares a nivel nacional en el Índice General de Avance PbR – SED de las Entidades Federativas elaborado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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

5. Con el análisis de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que, en 2017, dispuso 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, los cuales se listan a continuación:

- Porcentaje de indicadores estratégicos del gobierno del estado.
- Evaluaciones con calidad.
- Porcentaje de programas presupuestarios evaluados.
- Evaluaciones coordinadas.
- Porcentaje de servidores públicos capacitados en PbR-SED.
- Porcentaje de cursos de capacitación de PbR-SED impartidos en el año.

Cabe señalar que los indicadores se establecieron en la Matriz de Indicadores para Resultados 2017 de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, y quien se encargó de su monitoreo y seguimiento fue el Instituto de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo.

6. Con la revisión de la información proporcionada por el gobierno estatal se constató que, en 2017, realizó reuniones de trabajo coordinadas por el Instituto de Evaluación del Desempeño, en las que participaron representantes de las entidades, dependencias y organismos descentralizados de la Administración Pública Estatal (ejecutores), y de las instancias evaluadoras externas. En dichas reuniones se dio seguimiento y se acordaron actividades referentes a los procesos de evaluación, a saber: entrega de información de los ejecutores a los evaluadores; definición de las fechas para entrega de avances por parte de los evaluadores a los ejecutores, y análisis de los hallazgos determinados en las evaluaciones. Dichas reuniones se realizaron en los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2017.

Capacitación.

7. La entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de que, en 2017, otorgó asesoría y capacitación a las dependencias ejecutoras de los fondos y programas financiados con gasto federalizado, para la implementación y operación del Sistema de Evaluación del Desempeño.

Cabe señalar que, en la revisión de la Cuenta Pública 2015, se observó esta misma situación, para lo cual, mediante diversos oficios dirigidos a la dependencia coordinadora del SED en la Administración Pública Estatal, se le solicitó realizar las acciones necesarias a fin de atender lo observado; no obstante, a la fecha de la presente revisión, la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de dicha atención.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, mediante el oficio número SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019 del 11 de enero de 2019, el Director de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo, presentó el oficio número SEFIPLAN/0568/XII/2018 del 7 de noviembre de 2018, con el cual el Director General del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo informó que dicho Centro trabaja en la actualización de la normativa que lo regula, para que las entidades y dependencias de la Administración Pública Estatal puedan solicitar asesoría y capacitación en materia del Sistema de Evaluación del Desempeño.

Sin embargo, no presentó evidencia de la reunión con las entidades y dependencias de la Administración Pública Estatal vinculadas al Sistema de Evaluación del Desempeño, para dar

a conocer los resultados de la auditoría y establecer mecanismos, responsables y plazos para la atención de la observación.

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

2017-A-23000-16-1277-01-001 Recomendación

Para que el Gobierno del Estado de Quintana Roo en lo subsecuente, la dependencia o entidad responsable del Sistema de Evaluación del Desempeño, otorgue asesoría y capacitación a las dependencias y entidades ejecutoras de los fondos y programas financiados con gasto federalizado, para la implementación y operación del mismo. Asimismo, se cumpla el compromiso establecido en el Anexo 1 del Acta de presentación de resultados finales y observaciones preliminares (con observación).

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

8. El Gobierno del Estado de Quintana Roo formuló y publicó el Programa Anual de Evaluación 2017 (PAE 2017) el 7 de abril de 2017, que incluyó la realización de evaluaciones externas de tipo Específicas de Desempeño, a 41 fondos y programas financiados con recursos del gasto federalizado, los cuales se listan a continuación:

1. Subsidio en Materia de Seguridad Pública
2. Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas
3. Escuelas de Tiempo Completo
4. Programa para la Inclusión y la Equidad Educativa
5. Programa para el Desarrollo Profesional Docente
6. Fortalecimiento de la Calidad Educativa
7. Programa de Cultura Física y Deporte
8. Programa Nacional de Inglés
9. Programa Nacional de Convivencia Escolar
10. Subsidio para Organismos Descentralizados Estatales
11. Carrera Docente en Universidades Públicas Estatales (UPES)
12. Expansión de la Educación Media Superior y Superior
13. Programa de Apoyos a la Cultura
14. Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación
15. Prevención y Control de Enfermedades
16. Fortalecimiento de la Atención Médica
17. Calidad en la Atención Médica
18. Programa de Desarrollo Comunitario "Comunidad DIFerente"
19. Apoyo para la Protección de las Personas en Estado de Necesidad

20. Seguro Popular
21. Prevención y Control de Sobrepeso, Obesidad y Diabetes
22. Vigilancia Epidemiológica
23. Seguro Médico Siglo XXI
24. Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola
25. Apoyo para el Desarrollo Forestal Sustentable
26. Subsidio a Programas para Jóvenes
27. Programa de Desarrollo Regional Turístico Sustentable y Pueblos Mágicos
28. Programa de Fortalecimiento Financiero
29. Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)
30. Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FAIS Entidades)
31. Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM Asistencia Social)
32. Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM Infraestructura Educativa Básica)
33. Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM Infraestructura Educativa Media Superior y Superior)
34. Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA Educación Tecnológica)
35. Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA Educación para Adultos)
36. Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)
37. Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE Servicios Personales)
38. Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE Gasto de Operación)
39. Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP)
40. Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género
41. Programa de Infraestructura Indígena

Cabe señalar que, mediante el oficio número SEFIPLAN/IED/DE/0042/I/2018 del 12 enero de 2018, la Dirección General de Instituto de Evaluación del Desempeño informó a los Titulares de las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal la modificación del cronograma de ejecución del Programa Anual de Evaluación 2017, con el envío del documento que contiene el listado final de las evaluaciones contratadas en el ejercicio fiscal 2017 y la fecha de término de cada una de ellas, con fundamento en el numeral quinto de dicho programa. No obstante, en el fundamento citado no se hace referencia a

modificaciones de los fondos o programas a evaluar, por lo que las evaluaciones adicionales a las consideradas originalmente no forman parte del PAE 2017 (ver resultado número 10).

9. La entidad fiscalizada elaboró los Términos de Referencia (TdR) para realizar las evaluaciones de los fondos y programas del gasto federalizado incluidas en el PAE 2017, los cuales fueron diseñados para evaluaciones de tipo Específicas de Desempeño. Asimismo, se constató que éstos fueron congruentes con los elaborados por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL).

Realización y Alcance de las Evaluaciones.

10. Con el análisis de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que, en el ejercicio fiscal 2017, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó 42 evaluaciones externas de tipo específicas de desempeño, correspondientes a 30 de los 41 fondos, subfondos y programas contemplados en su PAE 2017, conforme a lo siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO				
EVALUACIONES ESPECÍFICAS DE DESEMPEÑO DE LOS FONDOS Y PROGRAMAS DEL GASTO FEDERALIZADO REALIZADAS EN 2017, CONSIDERADAS EN EL PAE 2017, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2016				
CUENTA PÚBLICA 2017				
Número	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Organismo o Dependencia Estatal Responsable	Evaluador
1	Evaluación específica de desempeño al Programa de Fortalecimiento a la Seguridad Pública	Subsidios en Materia de Seguridad Pública	Secretaría de Gobierno del Estado de Quintana Roo	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.
2	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo Administrativo 47, Programa de Infraestructura Indígena (PROII)	Entidades No Sectorizadas	Secretaría de Desarrollo Social	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
3	Evaluación específica del desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas	Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas	Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesca	Soporte Organizacional del Sureste S.C.
4	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa de Cultura Física y Deporte, ejercido por la Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo	Programa de Cultura Física y Deporte	Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
5	Evaluación específica del desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa Nacional de Inglés, ejercido por la Secretaría de Educación y Cultura del Estado de Quintana Roo	Programa Nacional de Inglés	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.

EVALUACIONES ESPECÍFICAS DE DESEMPEÑO DE LOS FONDOS Y PROGRAMAS DEL GASTO FEDERALIZADO REALIZADAS EN 2017,
CONSIDERADAS EN EL PAE 2017, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2016
CUENTA PÚBLICA 2017

Número	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Organismo o Dependencia Estatal Responsable	Evaluator
6	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006), ejercido por la Universidad Tecnológica de Cancún en el Estado de Quintana Roo	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales*	Universidad Tecnológica de Cancún	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
7	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ejercido por la Universidad Politécnica de Quintana Roo	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales*	Universidad Politécnica de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
8	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ejercido por el Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales*	Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
9	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ejercido por la Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo (UIMQROO)	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales*	Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
10	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ejercido por la Universidad de Quintana Roo	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales*	Universidad de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
11	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ejercido por la Universidad Politécnica de Bacalar	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales*	Universidad Politécnica de Bacalar	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
12	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ejercido por la Universidad del Caribe de Quintana Roo (UNICARIBE)	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales*	Universidad del Caribe	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.

EVALUACIONES ESPECÍFICAS DE DESEMPEÑO DE LOS FONDOS Y PROGRAMAS DEL GASTO FEDERALIZADO REALIZADAS EN 2017,
CONSIDERADAS EN EL PAE 2017, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2016
CUENTA PÚBLICA 2017

Número	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Organismo o Dependencia Estatal Responsable	Evaluador
13	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ejercido por la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales*	Universidad Tecnológica de la Riviera Maya	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
14	Evaluación específica de desempeño al Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales*	Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.
15	Evaluación específica de desempeño al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales*	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.
16	Evaluación específica de desempeño al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Quintana Roo	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales*	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Quintana Roo	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.
17	Evaluación específica de desempeño a la Universidad Tecnológica de Chetumal	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales*	Universidad Tecnológica de Chetumal	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.
18	Evaluación específica de desempeño del Ramo 11, Subsidio para Organismos Descentralizados Estatales, ejercido por el Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos de Quintana Roo	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales*	Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos	Proneval del Sureste, S.C.
19	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Carrera Docente en Universidades Públicas Estatales Superiores (UPES)	Carrera Docente en Universidades Públicas Estatales Superiores (UPES)	Universidad de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
20	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa de Expansión de la Educación Media Superior y Superior	Expansión de la Educación Media Superior y Superior	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.
21	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa de Apoyos a la Cultura	Programa de Apoyos a la Cultura	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Soporte Organizacional del Sureste, S.C.
22	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Educación Pública, Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación	Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.

EVALUACIONES ESPECÍFICAS DE DESEMPEÑO DE LOS FONDOS Y PROGRAMAS DEL GASTO FEDERALIZADO REALIZADAS EN 2017,
CONSIDERADAS EN EL PAE 2017, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2016
CUENTA PÚBLICA 2017

Número	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Organismo o Dependencia Estatal Responsable	Evaluador
23	Evaluación específica de desempeño del Ramo 12, Programa de Prevención y Control de Enfermedades	Prevención y Control de Enfermedades	Servicios Estatales de Salud	Proneval del Sureste, S.C.
24	Evaluación específica de desempeño del Ramo 12, Programa de Fortalecimiento a la Atención Médica	Fortalecimiento de la Atención Médica	Servicios Estatales de Salud	Proneval del Sureste, S.C.
25	Evaluación específica de desempeño del Ramo 12, Programa de Calidad en la Atención Médica	Calidad en la Atención Médica	Servicios Estatales de Salud	Proneval del Sureste, S.C.
26	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 12, Programa de Desarrollo Comunitario Comunidad DIFerente	Programa de Desarrollo Comunitario Comunidad DIFerente	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
27	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 12, Apoyos para la Protección de las Personas en Estado de Necesidad	Apoyos para la Protección de las Personas en Estado de Necesidad	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
28	Evaluación específica de desempeño del Ramo 12, Programa de Prevención y Control de Sobrepeso, Obesidad y Diabetes	Prevención y Control de Sobrepeso, Obesidad y Diabetes	Servicios Estatales de Salud	Proneval del Sureste, S.C.
29	Evaluación específica de desempeño del Ramo 12, Vigilancia Epidemiológica	Vigilancia Epidemiológica	Servicios Estatales de Salud	Proneval del Sureste, S.C.
30	Evaluación específica de desempeño del Ramo 12, Seguro Médico Siglo XXI	Seguro Médico Siglo XXI	Servicios Estatales de Salud	Proneval del Sureste, S.C.
31	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión del Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola	Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola	Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Rural y Pesca de Quintana Roo	Soporte Organizacional del Sureste, S. C.
32	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión del Programa de Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable	Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable	Secretaría de Ecología y Medio Ambiente de Quintana Roo	Soporte Organizacional del Sureste, S.C.
33	Evaluación específica con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 20, Subsidios a Programas para Jóvenes	Subsidios a Programas para Jóvenes	Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo	Soporte Organizacional del Sureste, S.C.
34	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión del Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable y Pueblos Mágicos (PRODERMAGICO)	Programa de Desarrollo Regional Turístico Sustentable y Pueblos Mágicos	Secretaría de Turismo de Quintana Roo	Soporte Organizacional del Sureste, S.C.

EVALUACIONES ESPECÍFICAS DE DESEMPEÑO DE LOS FONDOS Y PROGRAMAS DEL GASTO FEDERALIZADO REALIZADAS EN 2017,
CONSIDERADAS EN EL PAE 2017, CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2016
CUENTA PÚBLICA 2017

Número	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Organismo o Dependencia Estatal Responsable	Evaluador
35	Evaluación específica de desempeño del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	Servicios Estatales de Salud	Proneval del Sureste, S.C.
36	Evaluación específica de desempeño del Ramo General 33, Fondo de Infraestructura Social para las Entidades	Fondo de Infraestructura Social de las Entidades (FISE)	Secretaría de Finanzas y Planeación	Proneval del Sureste, S.C.
37	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) componente Asistencia Social	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM - Asistencia Social)	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
38	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) componente Infraestructura Educativa Básica	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM - Infraestructura Educativa Básica)	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
39	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) componente Infraestructura Educativa Media Superior y Superior	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM - Infraestructura Educativa Media Superior y Superior)	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
40	Evaluación específica con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, FAETA - Educación para Adultos	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA Educación de Adultos)	Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos	Proneval del Sureste, S.C.
41	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Secretaría de Finanzas y Planeación	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.
42	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 47, Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género	Entidades No Sectorizadas: Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género	Instituto Quintanarroense de la Mujer	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.

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

*Nota: Para la evaluación contemplada en el PAE 2017 del programa Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales, la entidad fiscalizada realizó 13 evaluaciones al mismo número de organismos, por lo que el total de evaluaciones ascendió a 53.

Adicionalmente, en el mismo ejercicio fiscal, la entidad fiscalizada evaluó 16 fondos y programas financiados con gasto federalizado, no contemplados en el PAE 2017 publicado en abril de ese año (ver resultado número 8). Dichas evaluaciones fueron del tipo específicas de desempeño, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

EVALUACIONES ESPECÍFICAS DE DESEMPEÑO DE LOS FONDOS Y PROGRAMAS DEL GASTO FEDERALIZADO REALIZADAS EN 2017, NO CONSIDERADAS EN EL PAE 2017, CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS FISCALES 2016 Y 2017
CUENTA PÚBLICA 2017

Número	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Organismo o Dependencia Estatal Responsable	Evaluator	Ejercicio Fiscal Evaluado
1	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Educación Pública Tele Bachillerato Comunitario	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	2016
2	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa de Cultura en las Entidades Federativas	Programa de Cultura en las Entidades Federativas	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	2016
3	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa Becas de Apoyo a la Práctica Intensiva y al Servicio Social para Estudiantes de las Escuelas Normales Públicas del País	Programa Beca de Apoyo a la Práctica Intensiva y al Servicio Social (BAPISS)	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	2016
4	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa Nacional de Becas de Apoyo a la Educación Básica de Madres Jóvenes y Jóvenes Embarazadas (PROMAJOVEN)	Programa Beca de Apoyo a la Educación Básica a Madres Jóvenes y Jóvenes Embarazadas	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	2016
5	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa en su proyecto de Fortalecimiento Académico de las Escuelas Normales de Quintana Roo para obtener resultados de calidad	Fortalecimiento de la Calidad Educativa	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	2016
6	Evaluación específica de desempeño del Seguro Popular	Seguro Popular	Régimen Estatal de Protección Social en Salud	Proneval del Sureste, S.C.	2017
7	Evaluación específica de desempeño del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	Servicios Estatales de Salud	Proneval del Sureste, S.C.	2017

EVALUACIONES ESPECÍFICAS DE DESEMPEÑO DE LOS FONDOS Y PROGRAMAS DEL GASTO FEDERALIZADO REALIZADAS EN 2017, NO CONSIDERADAS EN EL PAE 2017, CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS FISCALES 2016 Y 2017
CUENTA PÚBLICA 2017

Número	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Organismo o Dependencia Estatal Responsable	Evaluador	Ejercicio Fiscal Evaluado
8	Evaluación específica de desempeño del Ramo General 33, Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE)	Fondo de Aportaciones a la Infraestructura Social de las Entidades (FAIS Entidades)	Secretaría de Finanzas y Planeación	Proneval del Sureste, S.C.	2017
9	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) componente Asistencia Social, ejercido por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM - Asistencia Social)	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	2017
10	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones Múltiples FAM Componente Infraestructura Educativa Básica	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM Infraestructura Educativa Básica)	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	2017
11	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) componente Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, transferidos a la Secretaría de Educación de Quintana Roo	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM Infraestructura Educativa Media Superior y Superior)	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	2017
12	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA - Educación Tecnológica)	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA Educación Tecnológica)	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.	2017
13	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA - Educación para Adultos)	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA Educación de Adultos)	Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos	Proneval del Sureste, S.C.	2017
14	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Secretaría de Finanzas y Planeación	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	2017
15	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE)	Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE)	Secretaría de Educación de Quintana Roo	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.	2017

EVALUACIONES ESPECÍFICAS DE DESEMPEÑO DE LOS FONDOS Y PROGRAMAS DEL GASTO FEDERALIZADO REALIZADAS EN 2017, NO CONSIDERADAS EN EL PAE 2017, CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS FISCALES 2016 Y 2017
CUENTA PÚBLICA 2017

Número	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Organismo o Dependencia Estatal Responsable	Evaluador	Ejercicio Fiscal Evaluado
16	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP)	Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP)	Secretaría de Gobierno del Estado de Quintana Roo	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	2017

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

Asimismo, el gobierno del estado acreditó que los evaluadores que las realizaron tienen experiencia en la materia y que presentaron las propuestas de trabajo correspondientes, conforme a la normativa.

11. La entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de la realización de 11 evaluaciones de fondos y programas considerados en el PAE 2017.

Cabe señalar que, mediante el oficio número SEFIPLAN/IED/DE/0042/I/2018 del 12 enero de 2018, la Dirección General de Instituto de Evaluación del Desempeño informó a los Titulares de las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal sobre la modificación al cronograma de ejecución del Programa Anual de Evaluación 2017, publicado en abril de ese año, así como el documento con el listado final de las evaluaciones contratadas en el ejercicio fiscal 2017 y la fecha de término de cada una de ellas, con fundamento en el numeral quinto de dicho Programa. No obstante, en dicho fundamento no se hace referencia a modificaciones de los fondos o programas a evaluar, por lo que las evaluaciones adicionales a las consideradas originalmente no forman parte del PAE 2017.

Las evaluaciones específicas de desempeño consideradas en el PAE 2017 que no se realizaron fueron las siguientes:

1. Escuelas de Tiempo Completo
2. Programa para la Inclusión y la Equidad Educativa
3. Programa para el Desarrollo Profesional Docente
4. Fortalecimiento de la Calidad Educativa
5. Programa Nacional de Convivencia Escolar
6. Seguro Popular
7. Programa de Fortalecimiento Financiero
8. FAETA - Educación Tecnológica
9. FONE - Servicios Personales
10. FONE - Gasto de Operación

11. Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP)

Asimismo, las 16 evaluaciones adicionales a las consideradas en el PAE 2017, de tipo específicas de desempeño realizadas a los recursos del Seguro Popular, del FAETA – Educación Tecnológica, del FONE y del FASP, corresponden al ejercicio fiscal 2017 y no al ejercicio fiscal 2016 como se estableció en el PAE 2017.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, mediante el oficio número SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019 del 11 de enero de 2019, el Director de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, presentó el oficio número SEFIPLAN/0569/XII/2018 del 21 de diciembre de 2018, con el cual la Titular de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo instruyó al Director General del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, implementar acciones a fin de que, en lo subsecuente, se dé cabal cumplimiento al Programa Anual de Evaluación en el ejercicio fiscal correspondiente.

Sin embargo, no presentó evidencia de la reunión con las entidades y dependencias de la Administración Pública Estatal vinculadas al Sistema de Evaluación del Desempeño, para dar a conocer los resultados de la auditoría y establecer mecanismos, responsables y plazos para la atención de la observación.

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

2017-A-23000-16-1277-01-002 Recomendación

Para que el Gobierno del Estado de Quintana Roo en lo subsecuente, se realicen evaluaciones de desempeño de los fondos y programas financiados con gasto federalizado, conforme a su Programa Anual de Evaluación. Además, disponer de los mecanismos de control necesarios a fin de comprobar que los evaluadores externos que realicen las evaluaciones tienen el reconocimiento y experiencia en la materia y cumplen los requisitos establecidos en la normativa. Asimismo, se cumpla el compromiso establecido en el Anexo 1 del Acta de presentación de resultados finales y observaciones preliminares (con observación).

12. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se comprobó que el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó 58 evaluaciones de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado en 2017, (42 derivadas del PAE 2017 y 16 de manera complementaria), las cuales se realizaron conforme a los tipos de evaluación determinados en la normativa y los Términos de Referencia definidos.

13. Con la revisión de los 58 informes de las evaluaciones de desempeño realizadas en 2017, se constató que todos incluyeron un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas (FODA), así como un apartado de recomendaciones de cada uno de los temas revisados.

14. Con el análisis de los 58 informes de las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado en 2017, se constató que, tanto para las evaluaciones realizadas derivadas del PAE 2017, como para las complementarias, fueron considerados para

su análisis los indicadores de desempeño definidos para los mismos, así como las metas y los resultados correspondientes.

Difusión de las Evaluaciones.

15. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó que los informes de las 58 evaluaciones fueron publicados en la página de internet de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, en el sitio oficial del Instituto de Evaluación del Desempeño, ahora Centro de Evaluación del Desempeño, conforme a la normativa.

16. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que, para las 58 evaluaciones realizadas en 2017, se difundió en un lugar visible y de fácil acceso, el 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, para cada una de ellas, conforme a la normativa.

17. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó que 17 evaluaciones realizadas por el Gobierno del Estado de Quintana Roo en 2017, correspondientes al Ramo General 33, se registraron en el Sistema de Formato Único del Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda, conforme a la normativa.

18. Con el análisis de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que 41 de las 58 evaluaciones realizadas al gasto federalizado por el Gobierno del Estado de Quintana Roo en 2017, no se registraron en el Sistema de Formato Único del Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, mediante el oficio número SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019 del 11 de enero de 2019, el Director de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, presentó el oficio número SEFIPLAN/0570/XII/2018 del 21 de diciembre de 2018, con el cual la Titular de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo instruyó al Director General del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, implementar acciones a fin de que, en lo subsecuente, se registren todas las evaluaciones de desempeño realizadas a los recursos del gasto federalizado en el sistema previsto para tal efecto por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Sin embargo, no presentó evidencia de la reunión con las entidades y dependencias de la Administración Pública Estatal vinculadas al Sistema de Evaluación del Desempeño, para dar a conocer los resultados de la auditoría y establecer mecanismos, responsables y plazos para la atención de la observación.

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

2017-A-23000-16-1277-01-003 Recomendación

Para que el Gobierno del Estado de Quintana Roo en lo subsecuente, disponga de los mecanismos de control necesarios para garantizar que las evaluaciones realizadas a recursos del gasto federalizado se registren en el sistema previsto para tal efecto por la Secretaría de

Hacienda y Crédito Público. Asimismo, se cumpla el compromiso establecido en el Anexo 1 del Acta de presentación de resultados finales y observaciones preliminares (con observación).

Indicadores de Desempeño Reportados en el PASH.

19. Con la revisión del Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda (PASH) para el cuarto trimestre del ciclo 2017, se verificó que se encuentran reportados los cuatro indicadores de desempeño seleccionados para su revisión, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples y del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, con los valores siguientes:

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

Fondo	Componente	Nivel	Indicador	Valor Reportado
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.	5.06
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	Asistencia Social	Propósito	Población de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria con acceso a alimentos.	98.00
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.	-2.13
Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)	Educación Tecnológica	Propósito	Porcentaje de Eficiencia terminal del CONALEP.	52.27

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

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

20. Para verificar la calidad de la información reportada por el Gobierno del Estado de Quintana Roo, 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.

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

1. 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 (FAM – Infraestructura Educativa Básica).

Para este indicador participan en su integración el Instituto de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo (Centro de Evaluación del Desempeño, CEDQROO), la Secretaría de Educación de Quintana Roo (SEQ) y el Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo (IFEQROO), de acuerdo con lo siguiente:

El CEDQROO solicita vía oficio a la SEQ la captura de los indicadores de su responsabilidad, ésta, a su vez, solicita al IFEQROO el informe de avances para la captura del indicador; el IFEQROO elabora el reporte con los avances y los envía a la SEQ, quien recibe la información, la captura en el Sistema de Formato Único y solicita al CEDQROO su validación. Una vez validados los valores reportados se concluye el proceso.

El cálculo se realizó con la comparación expresada en porcentaje de los valores obtenidos del número de escuelas públicas de tipo básico mejoradas con recursos del FAM potenciado en el cuarto trimestre de 2017 y el total de escuelas públicas de tipo básico que cuentan con diagnóstico del INIFED con necesidades de infraestructura física educativa, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO			
DATOS DEL INDICADOR PARA OBTENER EL VALOR REPORTADO EN EL PORTAL APLICATIVO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO AL CUARTO TRIMESTRE DE 2017			
CUENTA PÚBLICA 2017			
Número de escuelas públicas de tipo básico mejoradas con recursos del FAM potenciado en el cuarto trimestre de 2017	Total de escuelas públicas de tipo básico que cuentan con diagnóstico del INIFED con necesidades de infraestructura física educativa	Proceso de cálculo	Valor reportado
55	1,087	$(55/1087)=0.0506$ $(0.0506)*100=5.06$	5.06

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

Las fuentes de información para el cálculo del indicador fueron las siguientes:

- Número de escuelas públicas de tipo básico mejoradas: Formato de control de avances del programa Escuelas al Cien del IFEQROO.
- Número de escuelas de tipo básico que cuentan con diagnóstico del INIFED, que presentan necesidades de infraestructura física educativa: base de datos del IFEQROO de los Proyectos de Educación Básica Escuelas al Cien determinados en 2015 por el INIFED.

2. Población de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria con acceso a alimentos (FAM – Asistencia Social).

Respecto de este indicador, participan en su integración diversas áreas del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF Quintana Roo), como se describe a continuación:

El Departamento de Recursos Federales solicita a la Dirección de Desarrollo Comunitario los avances del indicador, esta última integra la información con los criterios definidos en los manuales diseñados para tal fin. Los datos para el cálculo del indicador generados por la Dirección de Desarrollo Comunitario son validados por la Dirección de Recursos Financieros. Posteriormente, la Dirección de Desarrollo Comunitario genera el reporte del indicador en el Sistema de Formato Único y lo turna al Departamento de Recursos Federales y a la Dirección Jurídica y de Vinculación para su publicación en la página de internet del DIF Quintana Roo.

Las fuentes de información para el cálculo del indicador fueron las siguientes:

- Reportes mensuales de los programas de Desayunos escolares, Atención alimentaria a menores de 5 años y Asistencia alimentaria a sujetos vulnerables.
- Padrones de beneficiarios de los programas de Desayunos escolares, Atención alimentaria a menores de 5 años y Asistencia alimentaria a sujetos vulnerables.

El cálculo del indicador se realizó con la comparación del total de beneficiarios que reciben apoyos alimentarios y el total de beneficiarios inscritos a los programas de la Estrategia Integral de Asistencia Social Alimentaria (EIASA), de acuerdo con lo siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DATOS DEL INDICADOR PARA OBTENER EL VALOR REPORTADO EN EL PORTAL APLICATIVO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA AL CUARTO TRIMESTRE DE 2017
CUENTA PÚBLICA 2017

Total de beneficiarios que reciben apoyos alimentarios	Total de beneficiarios inscritos a los programas de la EIASA	Proceso de cálculo	Valor reportado
61,165	62,414	$(61,165/62,414)=0.98$ $(0.98)*100=98.00$	98.00

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

3. Tasa de variación de la población de 15 años o más en situación de rezago educativo (FAETA – Educación para Adultos).

El valor del indicador es actualizado por el Departamento de Estadística del Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos de Quintana Roo con base en la información reportada en el Sistema Automatizado de Seguimiento y Acreditación (SASA) del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos (INEA). Al respecto, en el proceso para la determinación del valor del indicador, el Departamento de Estadística recopila la información correspondiente a logros e indicadores extraída del SASA, para posteriormente acceder al Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (PASH) y capturar dicha información e imprimir la carátula que genera el sistema como evidencia del registro.

El cálculo se realizó con la comparación de los valores obtenidos de la Estimación de rezago educativo en población de 15 años o más al 31 de diciembre de 2017, respecto de la estimación de 2016, menos 1 *(100), conforme a lo siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

DATOS DEL INDICADOR PARA OBTENER EL VALOR REPORTADO EN EL PORTAL APLICATIVO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO AL CUARTO TRIMESTRE DE 2017

CUENTA PÚBLICA 2017

Estimación de rezago educativo en población de 15 años o más al 31 de diciembre de 2017	Estimación de rezago educativo en población de 15 años o más al 31 de diciembre de 2016	Proceso de cálculo	Valor reportado
303,186	309,800	$(303,186/309,800)=0.98$ $(0.98-1)=-0.0213$ $(-0.0213*100)=-2.13$	-2.13

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

Las fuentes de información para el cálculo del indicador fueron las siguientes:

- Estimación de rezago educativo en población de 15 años o más: documento elaborado por la Dirección de Planeación, Administración y Evaluación de INEA, con base en la Encuesta Intercensal 2015 del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), las Proyecciones de Población 2010-2030 del Consejo Nacional de Población (CONAPO); la Estadística del Sistema Educativo Nacional de la Secretaría de Educación Pública (SEP), de marzo de 2017, e información del INEA.
 - Sistema Automatizado de Seguimiento y Acreditación (SASA) del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos (INEA).
4. Porcentaje de eficiencia terminal del CONALEP (FAETA – Educación Tecnológica).

En lo referente a este indicador, participan en su integración diversas áreas del Colegio de Educación Profesional Técnica de Quintana Roo (CONALEP Quintana Roo), de acuerdo con el proceso siguiente:

Servicios Escolares realiza el registro de los alumnos inscritos en cada periodo escolar; el área de Formación Técnica realiza el seguimiento de los avances académicos y coordina el registro de las calificaciones con el personal docente de los planteles. Una vez concluido el periodo escolar, Servicios Escolares realiza el cálculo de la eficiencia terminal y genera un informe, el cual es enviado al área de Planeación para que ésta realice el registro en el Sistema de Formato Único.

El cálculo del indicador se realizó con la comparación del número de alumnos que concluyeron su educación media superior de la generación 2014-2017, entre el número de alumnos inscritos en el primer semestre de la misma generación, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

DATOS DEL INDICADOR PARA OBTENER EL VALOR REPORTADO EN EL PORTAL APLICATIVO DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO AL CUARTO TRIMESTRE DE 2017

CUENTA PÚBLICA 2017

Número de alumnos que concluyeron su educación media superior de la generación 2014-2017	Número de alumnos inscritos en el primer semestre de la misma generación	Proceso de cálculo	Valor reportado
2,858	1,494	$(1,494/2,858)=0.5227$ $(0.5227)*100=52.27$	52.27

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

Cabe señalar que, el registro y seguimiento de las metas definidas para este indicador se hace mediante la plataforma del Sistema de Información Ejecutiva del CONALEP Nacional.

De acuerdo con lo anterior, el Gobierno del Estado de Quintana Roo dispone de elementos que garantizan la calidad de la información de los indicadores de desempeño seleccionados.

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

21. Con la revisión de la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Quintana Roo, respecto de la atención de los Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM) derivados de las recomendaciones de las evaluaciones realizadas en el periodo 2016 - 2017, se constató que no se tiene definido un mecanismo formal para realizar su registro y seguimiento.

Cabe señalar que, en la revisión de la Cuenta Pública 2015, se observó esta misma situación, para lo cual, mediante diversos oficios dirigidos a la dependencia coordinadora del SED en la Administración Pública Estatal, se le solicitó realizar las acciones necesarias a fin de atender lo observado; no obstante, a la fecha de la presente revisión, la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de dicha atención.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, mediante el oficio número SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019 del 11 de enero de 2019, el Director de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, presentó el oficio número SEFIPLAN/0571/XII/2018 del 21 de diciembre de 2018, con el cual la Titular de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo instruyó al Director General del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, implementar acciones a fin de que, en lo subsecuente, se disponga de un mecanismo para realizar el registro y seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las recomendaciones emitidas en las evaluaciones de desempeño realizadas.

Sin embargo, no presentó evidencia de la reunión con las entidades y dependencias de la Administración Pública Estatal vinculadas al Sistema de Evaluación del Desempeño, para dar a conocer los resultados de la auditoría y establecer mecanismos, responsables y plazos para la atención de la observación.

Cabe señalar que, de acuerdo con los diversos oficios entregados por la entidad fiscalizada, el proyecto del Mecanismo para el seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora, a la

fecha del presente informe, se encuentra en proceso de validación y publicación en los medios oficiales de difusión del estado de Quintana Roo.

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

2017-A-23000-16-1277-01-004 Recomendación

Para que el Gobierno del Estado de Quintana Roo en lo subsecuente, disponga de un mecanismo de control necesario para realizar el registro y seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las recomendaciones emitidas en las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas financiados con gasto federalizado. Asimismo, se cumpla el compromiso establecido en el Anexo 1 del Acta de presentación de resultados finales y observaciones preliminares (con observación).

22. Con la revisión de la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Quintana Roo, respecto de la atención de los Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM) derivados de las recomendaciones de las evaluaciones realizadas en el periodo 2016 - 2017, se constató que no se tiene definido un mecanismo para realizar su registro y seguimiento; no obstante, la entidad fiscalizada dio seguimiento a los ASM correspondientes al ejercicio fiscal 2017, mediante la realización de reuniones de trabajo entre el Centro de Evaluación del Desempeño (antes Instituto de Evaluación del Desempeño) y las entidades, dependencias y organismos descentralizados de la Administración Pública Estatal responsables de las evaluaciones.

Respecto lo anterior, se verificó que fueron elaborados los documentos de Posición Institucional y de Trabajo de 36 evaluaciones, los cuales fueron solicitados por el Centro de Evaluación del Desempeño y entregados vía oficio por las entidades, dependencias y organismos descentralizados de la Administración Pública Estatal. Asimismo, se constató la clasificación de los Aspectos Susceptibles de Mejora de acuerdo con los tipos de actores involucrados (específicos, institucionales, interinstitucionales, e intergubernamentales), según fue el caso.

23. Con la revisión de la documentación proporcionada por el gobierno estatal, se verificó que no se realizó el seguimiento a los ASM correspondientes a las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado realizadas en el ejercicio fiscal 2016.

Respecto del seguimiento a los ASM correspondientes a las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado realizadas en el ejercicio fiscal 2017, se constató que para 22 evaluaciones no se elaboraron los Documentos de Posición Institucional y los Documentos de Trabajo correspondientes. Asimismo, no se presentó evidencia de la clasificación de los ASM por su nivel de prioridad para las 58 evaluaciones realizadas.

Cabe señalar que, en la revisión de la Cuenta Pública 2015, se observó esta misma situación, para lo cual, mediante diversos oficios dirigidos a la dependencia coordinadora del SED en la Administración Pública Estatal, se le solicitó realizar las acciones necesarias a fin de atender lo observado; no obstante, a la fecha de la presente revisión, la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de dicha atención.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, mediante el oficio número SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019 del 11 de enero de 2019, el Director de

Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, presentó el oficio número SEFIPLAN/0572/XII/2018 del 21 de diciembre de 2018, con el cual la titular de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo instruyó al Director General del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, implementar acciones a fin de que, en lo subsecuente, las dependencias de la Administración Pública Estatal responsables de los fondos y programas del gasto federalizado evaluados, elaboren los documentos de Posición Institucional y de Trabajo para el seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora; asimismo, se clasifiquen dichos aspectos por tipo de actor involucrado y por nivel de prioridad.

Sin embargo, no presentó evidencia de la reunión con las entidades y dependencias de la Administración Pública Estatal vinculadas al Sistema de Evaluación del Desempeño, para dar a conocer los resultados de la auditoría y establecer mecanismos, responsables y plazos para la atención de la observación.

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

2017-A-23000-16-1277-01-005 Recomendación

Para que el Gobierno del Estado de Quintana Roo en lo subsecuente, disponga de los mecanismos de control necesarios para que las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal que ejecutan recursos del gasto federalizado clasifiquen los Aspectos Susceptibles de Mejora de acuerdo con los tipos de actores involucrados (específicos, institucionales, interinstitucionales, e intergubernamentales) y por su nivel de prioridad, así como elaborar el Documento de trabajo y el Documento institucional para la atención de dichos aspectos, de acuerdo con el tipo de actores involucrados, conforme al mecanismo diseñado para tal efecto, y los remitan a la dependencia coordinadora del Sistema de Evaluación del Desempeño en la entidad federativa, así como sus respectivos avances. Asimismo, se cumpla el compromiso establecido en el Anexo 1 del Acta de presentación de resultados finales y observaciones preliminares (con observación).

24. 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 de la Secretaría de Planeación y Finanzas, los documentos de Posición Institucional, así como los Documentos de Trabajo elaborados para la atención de los Aspectos Susceptibles de Mejora de los fondos y programas del gasto federalizado evaluados, en el mismo espacio en donde se publicaron los informes de las evaluaciones.

Utilización de los Resultados de las Evaluaciones.

25. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó que los resultados de las evaluaciones realizadas en 2016 y 2017 no fueron considerados por la instancia coordinadora del Sistema de Evaluación del Desempeño en la entidad federativa, así como por las dependencias, entidades y organismos de la Administración Pública Estatal, para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto federalizado.

Cabe señalar que, de los 224 ASM determinados en 36 evaluaciones de desempeño en el ejercicio fiscal 2017, 48 fueron reportados en los Documentos de Trabajo como atendidos; no obstante, sólo se presentó evidencia de dicha atención en 9; a saber:

- Evaluación específica de desempeño al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo (6 evidencias).
- Evaluación específica de desempeño al Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo (una evidencia que atiende 2 ASM).
- Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa Nacional de Becas de Apoyo a la Educación Básica de Madres Jóvenes y Jóvenes Embarazadas (una evidencia).

Tampoco se reportaron avances en los 176 ASM restantes, no obstante que en la mayoría de los casos las fechas definidas en los documentos de trabajo para su atención vencieron previamente a la auditoría practicada.

Cabe señalar que, en la revisión de la Cuenta Pública 2015, se observó esta misma situación, para lo cual, mediante diversos oficios dirigidos a la dependencia coordinadora del SED en la Administración Pública Estatal, se le solicitó realizar las acciones necesarias a fin de atender lo observado; no obstante, a la fecha de la presente revisión, la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de dicha atención.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, mediante el oficio número SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019 del 11 de enero de 2019, el Director de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, presentó el oficio número SEFIPLAN/0573/XII/2018 del 21 de diciembre de 2018, con el cual la Titular de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo instruyó al Director General del Centro de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, implementar acciones a fin de que, en lo subsecuente, las dependencias de la Administración Pública Estatal responsables de los fondos y programas del gasto federalizado, consideren los resultados de las evaluaciones de desempeño para apoyar una gestión eficiente y transparente de dicho gasto.

Sin embargo, no presentó evidencia de la reunión con las entidades y dependencias de la Administración Pública Estatal vinculadas al Sistema de Evaluación del Desempeño, para dar a conocer los resultados de la auditoría y establecer mecanismos, responsables y plazos para la atención de la observación.

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

2017-A-23000-16-1277-01-006 Recomendación

Para que el Gobierno del Estado de Quintana Roo instruya a quien corresponda a fin de que, en lo subsecuente, disponga de los mecanismos de control necesarios para garantizar que los resultados de las evaluaciones realizadas sean considerados por la instancia coordinadora del Sistema de Evaluación del Desempeño en la entidad federativa, así como por las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto federalizado, y generar las evidencias de dicha

consideración e indicadores para medir el impacto de las acciones emprendidas con base en las evaluaciones. Asimismo, se cumpla el compromiso establecido en el Anexo 1 del Acta de presentación de resultados finales y observaciones preliminares (con observación).

Contratación de las Evaluaciones.

26. Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se comprobó la existencia de 28 contratos celebrados entre el Gobierno del Estado de Quintana Roo y las instancias evaluadoras externas, mediante los cuales se realizaron 58 evaluaciones de fondos y programas del gasto federalizado. Con el análisis de los informes correspondientes, se constató que éstos se realizaron conforme a los términos contractuales definidos, de acuerdo con lo siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO							
CONTRATACIÓN DE LAS EVALUACIONES ESPECÍFICAS DE DESEMPEÑO REALIZADAS EN 2017 (PAE 2017 Y COMPLEMENTARIAS)							
CUENTA PÚBLICA 2017							
Núm.	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Evaluador	Costo (miles de pesos)*	Número de Contrato	Ejercicio Fiscal evaluado	
1	Evaluación específica de desempeño al Programa de Fortalecimiento a la Seguridad Pública	Subsidios en Materia de Seguridad Pública	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.	110.0	SEFIPLAN/D A/AD/41/17	2016	
2	Evaluación específica de desempeño del Ramo 11, Subsidio para Organismos Descentralizados Estatales, Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos de Quintana Roo	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales	Proneval del Sureste, S.C.	225.0	SEFIPLAN/D A/AD/42/17	2016	
3	Evaluación específica del desempeño del Ramo 12, Programa de Prevención y Control de Enfermedades	Prevención y Control de Enfermedades					
4	Evaluación específica del desempeño del Ramo 12, Programa de Fortalecimiento a la Atención Médica	Fortalecimiento de la Atención Médica					
5	Evaluación específica del desempeño del Ramo 12, Programa de Calidad en la Atención Médica	Calidad en la Atención Médica					
6	Evaluación específica de desempeño del Ramo 12, Programa de Prevención y Control de Sobrepeso, Obesidad y Diabetes	Prevención y Control de Sobrepeso, Obesidad y Diabetes					
7	Evaluación específica de desempeño del Ramo 12, Vigilancia Epidemiológica	Vigilancia Epidemiológica					

Núm.	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Evaluador	Costo (miles de pesos)*	Número de Contrato	Ejercicio Fiscal evaluado
8	Evaluación específica con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, FAETA - Educación para Adultos	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA Educación de Adultos)				
9	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 47, Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género	Entidades no Sectorizadas: Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género				
10	Evaluación específica del desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión del Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas	Programa de Concurrencia con las Entidades Federativas	Soporte Organizacional del Sureste, S.C.	225.0	SEFIPLAN/D A/AD/43/17	2016
11	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa de Apoyos a la Cultura	Programa de Apoyos a la Cultura				
12	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión del Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable y Pueblos Mágicos (PRODERMAGICO)	Programa de Desarrollo Regional Turístico Sustentable y Pueblos Mágicos				
13	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión del Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola	Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola				
14	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa de Cultura Física y Deporte, ejercido por la Comisión para la Juventud y el Deporte de Quintana Roo	Programa de Cultura Física y Deporte	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	75.0	SEFIPLAN/D A/AD/44/17	2016

Núm.	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Evaluator	Costo (miles de pesos)*	Número de Contrato	Ejercicio Fiscal evaluado
15	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa de Expansión de la Educación Media Superior y Superior	Expansión de la Educación Media Superior y Superior	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.	75.0	SEFIPLAN/D A/AD/45/17	2016
16	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo Administrativo 47, Programa de Infraestructura Indígena (PROII)	Entidades No Sectorizadas	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	175.0	SEFIPLAN/D A/AD/46/17	2016
17	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Carrera Docente en Universidades Públicas Estatales Superiores (UPES)	Carrera Docente en UPES				
18	Evaluación específica del desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa Nacional de Inglés, ejercido por la Secretaría de Educación y Cultura del Estado de Quintana Roo	Programa Nacional de Inglés				
19	Evaluación Específica de Desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Educación Pública, Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación	Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación				
20	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa Becas de Apoyo a la Práctica Intensiva y al Servicio Social para Estudiantes de las Escuelas Normales Públicas del País	Programa Becas de Apoyo a la Práctica Intensiva y al Servicio Social (BAPISS)				

Núm.	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Evaluador	Costo (miles de pesos)*	Número de Contrato	Ejercicio Fiscal evaluado
21	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa Nacional de Becas de Apoyo a la Educación Básica de Madres Jóvenes y Jóvenes Embarazadas (PROMAJOVEN)	Programa Beca de Apoyo a la Educación Básica a Madres Jóvenes y Jóvenes Embarazadas				
22	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa de Fortalecimiento de la Calidad Educativa en su proyecto de Fortalecimiento Académico de las Escuelas Normales de Quintana Roo para obtener resultados de calidad	Fortalecimiento de la Calidad Educativa				
23	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión del Programa de Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable	Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable	Soporte Organizacional del Sureste, S.C.	185.0	SEFIPLAN/D A/AD/47/17	2016
24	Evaluación específica con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 20, Subsidios a Programas para Jóvenes	Subsidios a Programas para Jóvenes				
25	Evaluación específica de desempeño del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	Proneval del Sureste, S.C.	200.0	SEFIPLAN/D A/AD/48/17	2016
26	Evaluación específica de desempeño del Ramo General 33, Fondo de Infraestructura Social para las Entidades	Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE)	Proneval del Sureste, S.C.	120.0	SEFIPLAN/D A/AD/49/17	2016
27	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 12, Programa de Desarrollo Comunitario Comunidad DIFerente	Programa de Desarrollo Comunitario Comunidad DIFerente	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	150.0	SEFIPLAN/D A/AD/50/17	2016

Núm.	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Evaluable	Costo (miles de pesos)*	Número de Contrato	Ejercicio Fiscal evaluado
28	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 12, Apoyos para la Protección de las Personas en Estado de Necesidad	Apoyos para la Protección de las Personas en Estado de Necesidad				
29	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), componente Asistencia Social	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM - Asistencia Social)				
30	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) componente Asistencia Social, ejercido por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Quintana Roo	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM - Asistencia Social)				2017
31	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) componente Infraestructura Educativa Básica	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM - Infraestructura Educativa Básica)	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	130.0	SEFIPLAN/D A/AD/51/17	2016
32	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 33, Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) componente Infraestructura Educativa Media Superior y Superior	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM - Infraestructura Educativa Media Superior y Superior)	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	150.0	SEFIPLAN/D A/AD/52/17	2016

Núm.	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Evaluador	Costo (miles de pesos)*	Número de Contrato	Ejercicio Fiscal evaluado
33	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) componente Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, transferidos a la Secretaría de Educación de Quintana Roo	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM Infraestructura Educativa Media Superior y Superior)				2017
34	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	130.0	SEFIPLAN/D A/AD/53/17	2016
35	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA - Educación Tecnológica)	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA Educación Tecnológica)	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.	75.0	SEFIPLAN/D A/AD/55/17	2017
36	Evaluación específica de desempeño del Ramo 12 Seguro Médico Siglo XXI	Seguro Médico Siglo XXI	Proneval del Sureste, S.C.	160.0	SEFIPLAN/D A/AD/56/17	2016
37	Evaluación específica de desempeño del Seguro Popular	Seguro Popular				2017
38	Evaluación específica de desempeño al Colegio de Bachilleres del Estado de Quintana Roo	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.	210.0	SEFIPLAN/D A/AD/58/17	2016
39	Evaluación específica de desempeño al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Quintana Roo					
40	Evaluación específica de desempeño al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Quintana Roo	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.	210.0	SEFIPLAN/D A/AD/59/17	2016
41	Evaluación específica de desempeño a la Universidad Tecnológica de Chetumal					

Núm.	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Evaluator	Costo (miles de pesos)*	Número de Contrato	Ejercicio Fiscal evaluado
42	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ejercido por el Instituto Tecnológico Superior de Felipe Carrillo Puerto	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	120.0	SEFIPLAN/D A/AD/60/17	2016
43	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ejercido por la Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo (UIMQROO)					
44	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ejercido por la Universidad Politécnica de Quintana Roo	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	125.0	SEFIPLAN/D A/AD/61/17	2016
45	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ejercido por la Universidad del Caribe de Quintana Roo (UNICARIBE).		Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	150.0		
		Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales			SEFIPLAN/D A/AD/62/17	2016
46	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ejercido por la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya					

Núm.	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Evaluador	Costo (miles de pesos)*	Número de Contrato	Ejercicio Fiscal evaluado
47	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA - Educación para Adultos)	Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA Educación para Adultos)	Proneval del Sureste, S.C.	75.0	SEFIPLAN/D A/AD/63/17	2017
48	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	130.0	SEFIPLAN/D A/AD/64/17	2017
49	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE)	Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE)	Colegio de Contadores Públicos de Quintana Roo, A.C.	275.0	SEFIPLAN/D A/AD/65/17	2017
50	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP)	Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP)	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	220.0	SEFIPLAN/D A/AD/66/17	2017
51	Evaluación específica de desempeño del Ramo General 33, Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	Proneval del Sureste, S.C.	200.0	SEFIPLAN/D A/AD/67/17	2017
52	Evaluación específica de desempeño del Ramo General 33 Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE)	Fondo de Aportaciones a la Infraestructura Social de las Entidades (FAIS Entidades)	Proneval del Sureste, S.C.	200.0	SEFIPLAN/D A/AD/68/17	2017
53	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento Ramo 33, FAM Componente Infraestructura Educativa Básica	Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM Infraestructura Educativa Básica)	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	130.0	SEFIPLAN/D A/AD/69/17	2017

Núm.	Nombre de la Evaluación	Fondo o Programa	Evaluator	Costo (miles de pesos)*	Número de Contrato	Ejercicio Fiscal evaluado
54	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ejercido por la Universidad de Quintana Roo	Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales	Despacho Cascio Díaz y Asociados, S.C.P.	360.0	SEFIPLAN/D A/I3P/57/17	2016
55	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ejercido por la Universidad Politécnica de Bacalar					
56	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Educación Pública Tele Bachillerato Comunitario					
57	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006), ejercido por la Universidad Tecnológica de Cancún en el Estado de Quintana Roo					
58	Evaluación específica de desempeño con base en indicadores estratégicos y de gestión con fuente de financiamiento del Ramo 11, Programa de Cultura en las Entidades Federativas	Programa de Cultura en las Entidades Federativas				
Total				4,590.0		

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

* Incluye el Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.).

Adicionalmente, el gobierno del estado acreditó que los evaluadores que las realizaron tienen experiencia en la materia y que presentaron las propuestas de trabajo correspondientes, conforme a la normativa.

Balance General.

27. 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 Quintana Roo se determinaron las fortalezas y áreas de mejora siguientes:

Fortalezas:

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

- El Gobierno del Estado de Quintana Roo 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, entidades y organismos descentralizados de la Administración Pública Estatal disponen de comisiones internas de evaluación del desempeño y de enlaces responsables en la materia.
- Se dispuso de indicadores para medir el avance de la implementación, operación, desarrollo y resultados del Sistema de Evaluación del Desempeño.
- La entidad federativa dispone de mecanismos e instancias operativas (grupos de trabajo) para la coordinación y seguimiento de las políticas y acciones relacionadas con el Sistema de Evaluación del Desempeño.

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

- Se publicó el Programa Anual de Evaluación, en el que se incluyó la realización de evaluaciones de fondos y programas del gasto federalizado; asimismo, se elaboraron los Términos de Referencia correspondientes.

Realización y alcance de las evaluaciones:

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

Difusión de las evaluaciones:

- Los informes de las evaluaciones fueron publicados en la página de internet de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de Estado de Quintana Roo, y se difundió el 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.

Indicadores de Desempeño reportados en el PASH:

- Se registró en el Sistema de Formato Único de la SHCP los avances de los indicadores de desempeño seleccionados de los fondos del gasto federalizado.

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

- Los indicadores de desempeño del FAETA y FAM seleccionados para su revisión, disponen de elementos que garantizan la calidad de los valores reportados; asimismo, se dispone de la bitácora o memoria de cálculo correspondiente y el sustento estadístico para su determinación.

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

- Se tienen mecanismos de control que permiten elaborar los documentos de Posición Institucional y los documentos de Trabajo de las evaluaciones realizadas así como la clasificación de los Aspectos Susceptibles de Mejora de acuerdo con los tipos de actores involucrados (específicos, institucionales, interinstitucionales, e intergubernamentales).
- Se realizó la publicación de los documentos generados en materia de seguimiento de los ASM, conforme a la normativa.

Contratación de las evaluaciones:

- Las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas revisados se realizaron conforme a los términos contractuales correspondientes.

Áreas de Mejora:

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

- Se carece de un programa de trabajo que contenga objetivos, estrategias, líneas de acción, metas, plazos, instancias y mecanismos de seguimiento para coordinar y orientar el proceso de desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño del gasto federalizado.

Capacitación:

- No se brindó capacitación a los servidores públicos de las dependencias, entidades y organismos descentralizados de la Administración Pública Estatal para la implementación, operación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño en la entidad.

Realización y alcance de las evaluaciones:

- Se carece de mecanismos de control para garantizar que todas las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado consideradas en su Programa Anual de Evaluación, se realicen de conformidad con lo programado.

Difusión de las evaluaciones:

- Se carece de mecanismos de supervisión para realizar el registro en el Sistema de Formato Único de la SHCP, de todas las evaluaciones de desempeño realizadas a los fondos y programas del gasto federalizado.

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

- No se dispone de un mecanismo formal para el registro y seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las recomendaciones emitidas en las evaluaciones de desempeño del gasto federalizado.

Utilización de los resultados de las evaluaciones:

- Se carece de mecanismos de control y supervisión para la vinculación de los resultados de las evaluaciones realizadas con el proceso de gestión de los fondos y programas evaluados, para 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 Quintana Roo, en el Índice General de Avance en PbR-SED / DTCDMX 2018, obtuvo 54.3 puntos de 100.0 posibles de obtener como valor máximo, que lo ubican en el lugar 29 dentro de las 32 entidades federativas.

A efecto de apoyar una adecuada apreciación de 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 Quintana Roo recibió recursos por 11,790,492.7 miles de pesos, por medio de 57 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 13,175,022.7 miles de pesos de ese gasto, de cuyo ejercicio se evaluaron 32 fondos y programas por un monto de 9,324,400.0 miles de pesos.

En conclusión, el estado de Quintana Roo, presenta avances en el diseño metodológico del Sistema de Evaluación del Desempeño, particularmente en la vertiente del gasto federalizado, así como en su implementación desarrollo y seguimiento de los elementos metodológicos que lo conforman; no obstante, es necesario implementar los mecanismos de control necesarios a fin de que los resultados de las evaluaciones sean considerados para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto federalizado en la entidad.

Cabe señalar que, en la revisión de la Cuenta Pública 2015, se observó esta misma situación, para lo cual, mediante diversos oficios dirigidos a la dependencia coordinadora del SED en la Administración Pública Estatal, se le solicitó realizar las acciones necesarias a fin de atender lo observado; no obstante, a la fecha de la presente revisión, la entidad fiscalizada no proporcionó evidencia de dicha atención.

Como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, Mediante el oficio número SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019 del 11 de enero de 2019, el Director de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo, presentó los oficios de instrucción números SEFIPLAN/0569/XII/2018, SEFIPLAN/0570/XII/2018, SEFIPLAN/0571/XII/2018, SEFIPLAN/0572/XII/2018 y

SEFIPLAN/0573/XII/2018, todos del 21 de diciembre de 2018, con objeto de atender los resultados con observación derivados de la auditoría.

Sin embargo, no presentó evidencia de la reunión con las entidades y dependencias de la Administración Pública Estatal vinculadas al Sistema de Evaluación del Desempeño, para dar a conocer los resultados de la auditoría y establecer mecanismos, responsables y plazos para la atención de cada una de las observaciones.

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

2017-A-23000-16-1277-01-007 Recomendación

Para que el Gobierno del Estado de Quintana Roo en lo subsecuente, defina e instrumente los mecanismos necesarios para garantizar la adecuada implementación, operación y seguimiento del Sistema de Evaluación del Desempeño en la entidad federativa y su vinculación con el mejoramiento de la gestión de los recursos federales transferidos. Asimismo, se cumpla el compromiso establecido en el Anexo 1 del Acta de presentación de resultados finales y observaciones preliminares (con observación).

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinaron 8 observaciones, de la cual fue 1 solventada por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. Las 7 restantes generaron: 7 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el avance del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) en el estado de Quintana Roo, 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 financian 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:

- Se carece de un programa de trabajo que contenga objetivos, estrategias, líneas de acción, metas, plazos, instancias y mecanismos de seguimiento para coordinar y orientar el proceso de desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño del gasto federalizado.
- No se brindó capacitación a los servidores públicos de las dependencias, entidades y organismos descentralizados de la Administración Pública Estatal para la implementación, operación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño en la entidad.
- Se carece de mecanismos de control para garantizar que todas las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado consideradas en su Programa Anual de Evaluación, se realicen de conformidad con lo programado.

- Se carece de mecanismos de supervisión para realizar el registro en el Sistema de Formato Único de la SHCP, de todas las evaluaciones de desempeño realizadas a fondos y programas del gasto federalizado.
- Se carece de un mecanismo formal para el registro y seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las recomendaciones emitidas en las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado.
- Se carece de mecanismos de control y de supervisión para la vinculación de los resultados de las evaluaciones realizadas con el proceso de gestión de los fondos y programas evaluados, para la mejora de su operación y resultados.

El balance de los elementos determinados en la auditoría practicada manifiesta que el Sistema de Evaluación del Desempeño presenta avances en el estado; sin embargo, existen áreas de mejora que limitan cumplir de manera adecuada su función, como instrumentos fundamentales para coadyuvar a la mejora de la gestión y resultados del gasto federalizado.

En conclusión, la entidad federativa cumplió 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 SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019 del 11 de enero de 2019, que se anexa a este informe,

mediante el cual se presentó información y documentación con el propósito de atender lo observado en los resultados números 4, 7, 11, 18, 21, 23, 25 y 27; no obstante, derivado del análisis efectuado por la Unidad Administrativa Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, respecto de los números 7, 11, 18, 21, 23, 25 y 27, se advierte que dicha información y documentación no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual estos últimos resultados se consideran como no atendidos.



SEFIPLAN
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

C.P. ALFREDO BERISTAIN CASTILLO
Director de Contabilidad Gubernamental y Enlace del Gobierno del
Estado ante la Auditoría Superior de la Federación

Oficio No. SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019

Asunto: Se envía información.
Chetumal Quintana Roo, enero 11 de 2019.
"2019, Año del Respeto a los Derechos Humanos"

LIC. JAIME ÁLVAREZ HERNÁNDEZ
DIRECTOR GENERAL DE EVALUACIÓN DEL
GASTO FEDERALIZADO.
P R E S E N T E.

En atención al Acta de Presentación de Resultados finales, observaciones Preliminares y la cédula de resultados finales número 001/CP2017 de fecha 15 de octubre de 2018, mediante el cual se iniciaron los trabajos de la auditoría número 1277-GB-GF con título "Sistema de Evaluación de Desempeño" de la Cuenta Pública 2017, envió a usted, CD certificado que contiene la siguiente información.

Resultado No.	Descripción	Requerimiento de Mecanismo de Atención	Seguimiento
4	Para que el Gobierno del Estado de Quintana Roo formule e implemente un programa que contenga objetivos, líneas de acción, metas, plazos, instancias y mecanismos de seguimiento para coordinar y orientar el proceso de desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño, en su vertiente del gasto federalizado.	A. Oficio de instrucción al área coordinadora del Sistema de Evaluación del Desempeño para que formule e implemente un programa para la coordinación y orientación del Sistema de Evaluación del Desempeño. B. Programa de trabajo para la coordinación y orientación del Sistema de Evaluación del Desempeño para 2019. C. Minuta de trabajo	A. Oficio de instrucción No. 0567 del 21 de diciembre del 2018. B. Programa de Trabajo del Centro de Evaluación del Desempeño C. Minuta de trabajo del 21 de diciembre del 2018
7	Para que la dependencia o entidad responsable del Sistema de Evaluación del Desempeño del gobierno del estado de Quintana Roo, otorgue asesoría y	A. Oficio de instrucción al área coordinadora del Sistema de Evaluación del Desempeño para que otorgue asesoría y capacitación a las dependencias y entidades ejecutoras de los	A., B. y C. Oficio de justificación No. 0568 del 21 de

Secretaría de Finanzas y Planeación
Calle Othón P. Blanco No. 210, entre Av. Juárez y Héroes
Col. Centro, C.P. 77000.
01 (983) 12 9 30 98
Correo electrónico: enlaceqroo@hotmail.com
Chetumal, Quintana Roo, México
Página 1 de 7

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
RECIBIDO
14 ENE 2019
OFICIAÍA DE PARTES
EDIFICIO AJUSCO



SEFIPLAN
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

Oficio No. SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019

Asunto: Se envía información.

Chetumal Quintana Roo, enero 11 de 2019.

"2019, Año del Respeto a los Derechos Humanos"

Resultado No.	Descripción	Requerimiento de Mecanismo de Atención	Seguimiento
	capacitación a las dependencias y entidades ejecutoras de los fondos y programas financiados con gasto federalizado, para la implementación y operación del mismo.	fondos y programas financiados con gasto federalizado, para la implementación y operación del mismo. B. Plan o programa de capacitación en materia del Sistema de Evaluación del Desempeño para el 2019. C. Minuta de Trabajo	diciembre del 2018
11	Para que el gobierno del estado de Quintana Roo realice evaluaciones de desempeño de los fondos y programas financiados con gasto federalizado, conforme a su programa anual de evaluación. Asimismo, disponer de los mecanismos de control necesarios a fin de corroborar que los evaluadores externos que realicen las evaluaciones tienen el reconocimiento y experiencia en la materia y cumplen los requisitos establecidos en la normativa.	A. Oficio de instrucción al área responsable a fin de que, en lo subsecuente, realice evaluaciones de desempeño de los fondos y programas financiados con gasto federalizado, conforme a su Programa Anual de Evaluación. Además, disponer de los mecanismos de control necesarios a fin de corroborar que los evaluadores externos que realicen las evaluaciones tienen el reconocimiento y experiencia en la materia y cumplen los requisitos establecidos en la normativa aplicable. B. Evidencia de los mecanismos de control y coordinación a implementar para que las evaluaciones programadas en el PAE se realicen.	A. Oficio de instrucción No. 0569 del 21 de diciembre del 2018. B. Evidencia documental (Oficios de seguimiento para la suscripción de los Lineamientos de Evaluación) C. Minuta de trabajo del 21 de diciembre del 2018

Secretaría de Finanzas y Planeación
Calle Othón P. Blanco No. 210, entre Av. Juárez y Héroes
Col. Centro, C.P. 77000.
01 (563) 12 9 30 98
Correo electrónico: enlaceqroo@hotmail.com
Chetumal, Quintana Roo, México
Página 2 de 7



SEFIPLAN
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

Oficio No. SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019

Asunto: Se envía información.

Chetumal Quintana Roo, enero 11 de 2019.

"2019, Año del Respeto a los Derechos Humanos"

Resultado No.	Descripción	Requerimiento de Mecanismo de Atención	Seguimiento
		C. Minuta de trabajo	
18	Para que el gobierno del estado de Quintana Roo disponga de los mecanismos de control necesarios para garantizar que las evaluaciones realizadas a recursos del gasto federalizado se registren en el Sistema de Formato Único en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (PASH).	A. Oficio de instrucción al área correspondiente, para que, en lo subsecuente, las evaluaciones realizadas a recursos del gasto federalizado se registren en el Sistema de Formato Único en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (PASH). B. Evidencia del mecanismo de control y supervisión para que las evaluaciones de desempeño se registren en el Sistema de Formato Único en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (PASH). C. Minuta de Trabajo	A. Oficio de instrucción No. 0570 del 21 de diciembre del 2018. B. Evidencia documental C. Minuta de trabajo del 21 de diciembre del 2018
21	Para que el gobierno del estado de Quintana Roo disponga de un mecanismo para realizar el registro y seguimiento a los Aspectos	A. Oficio de instrucción al área coordinadora del SED ,para que elabore un lineamiento o mecanismo formal de	A. Oficio de instrucción No. 0571 del 21 de

Secretaría de Finanzas y Planeación

Calle Othón P. Blanco No. 210, entre Av. Juárez y Héroes
Col. Centro, C.P. 77000.

01 (985) 12 9 30 99

Correo electrónico: enlaceqroo@hotmail.com
Chetumal, Quintana Roo, México

Página 3 de 7



SEFIPLAN
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

Oficio No. SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019

Asunto: Se envía información.

Chetumal Quintana Roo, enero 11 de 2019.

"2019, Año del Respeto a los Derechos Humanos"

Resultado No.	Descripción	Requerimiento de Mecanismo de Atención	Seguimiento
	Susceptibles de Mejora derivados de las recomendaciones emitidas en las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas financiados con gasto federalizado.	seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM), derivados de las evaluaciones; así como para que disponga de un sistema para registrar las actividades relacionadas con el seguimiento respecto de las evaluaciones de fondos y programas del gasto federalizado. B. Evidencia de la elaboración de lineamientos o mecanismo que orienten y conduzcan el proceso de los ASM. C. Minuta de Trabajo	diciembre del 2018. B. Evidencia documental (oficios de seguimiento para la suscripción del mecanismo y del seguimiento a la constitución formal del Centro) C. Minuta de trabajo del 21 de diciembre del 2018
23	Para que el gobierno del estado de Quintana Roo, disponga de los mecanismos de control necesarios a fin de constatar que las dependencias y entidades de la administración pública estatal responsables de los fondos y programas del gasto federalizado evaluados, formulen el "documento de posición institucional".	A. Oficio de instrucción al área coordinadora del Sistema de Evaluación del Desempeño, para que disponga de los mecanismos de control necesarios para que las dependencias de la Administración Pública Estatal que ejecutan recursos del gasto federalizado, formulen	A. Oficio de instrucción No. 0572 del 21 de diciembre del 2018. B. Evidencia documental (oficios de seguimiento para la suscripción

Secretaría de Finanzas y Planeación
Calle Othón P. Blanco No. 210, entre Av. Juárez y Héroes
Col. Centro, C.P. 77000.
01 (983) 12-9-30-98
Correo electrónico: enlaceqroo@hotmail.com
Chetumal, Quintana Roo, México
Página 4 de 7



SEFIPLAN
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

Oficio No. SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019

Asunto: Se envía información.

Chetumal Quintana Roo, enero 11 de 2019.

"2019, Año del Respeto a los Derechos Humanos"

Resultado No.	Descripción	Requerimiento de Mecanismo de Atención	Seguimiento
	Asimismo, comprobar que elaboren el "Documento de Trabajo" y clasifiquen los Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM) de acuerdo con los tipos de actores involucrados (específicos, institucionales, interinstitucionales, e intergubernamentales) y por su nivel de prioridad.	los documentos de trabajo, mediante los cuales se clasifiquen los ASM, de acuerdo con los tipos de actores involucrados (específicos, institucionales, interinstitucionales, e intergubernamentales) y por su nivel de prioridad; además, elaboren los documentos de trabajo para la atención de dichos aspectos, conforme al mecanismo diseñado para tal efecto. B. Evidencia de los mecanismos de atención a implementar para la elaboración de los documentos de trabajo para realizar el seguimiento de los ASM determinados en las evaluaciones. C. Minuta de trabajo	del mecanismo y del seguimiento a la constitución formal del Centro) C. Minuta de trabajo del 21 de diciembre del 2018
25	Para que el gobierno del estado de Quintana Roo, en lo subsecuente, disponga de	A. Oficio de instrucción al área coordinadora del Sistema de Evaluación	A. Oficio de instrucción No. 0573 del

Secretaría de Finanzas y Planeación
Calle Othón P. Blanco No. 210, entre Av. Juárez y Héroes
Col. Centro, C.P. 77000.
01 (983) 12 9 30 98
Correo electrónico: enlaceqroo@hotmail.com
Chetumal, Quintana Roo, México

Página 5 de 7



SEFIPLAN
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

Oficio No. SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019

Asunto: Se envía información.

Chetumal Quintana Roo, enero 11 de 2019.

"2019, Año del Respeto a los Derechos Humanos"

Resultado No.	Descripción	Requerimiento de Mecanismo de Atención	Seguimiento
	los mecanismos de control necesarios para que las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal (APE) que ejecutan recursos del gasto federalizado, consideren los resultados de las evaluaciones de desempeño realizadas para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto federalizado.	del Desempeño, para que los resultados de las evaluaciones sean considerados para apoyar una gestión eficiente y transparente del Gasto federalizado. B. Evidencia de mecanismos de control a implementar para garantizar que los resultados de las evaluaciones sean considerados por la instancia coordinadora del Sistema de Evaluación del Desempeño en la entidad federativa, así como por las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal. C. Minuta de Trabajo	21 de diciembre del 2018. B. Evidencia documental (oficios de seguimiento para la suscripción del mecanismo y del seguimiento a la constitución formal del Centro) C. Minuta de trabajo del 21 de diciembre del
27	Para que el gobierno del Estado de Quintana Roo, realice gestiones necesarias para dar cumplimiento a cada una de las áreas de mejora determinadas en la auditoría, y dar seguimiento del avance	A. Minuta de Trabajo de la reunión con los integrantes de la Administración Pública Estatal que participan en la implementación y desarrollo del Sistema	A. Minuta de trabajo

Secretaría de Finanzas y Planeación
Calle Othón P. Blanco No. 210, entre Av. Juárez y Héroes
Col. Centro, C.P. 77000.
01 (983) 12 9 30 98
Correo electrónico: enlacegroo@hotmail.com
Chetumal, Quintana Roo, México
Página 6 de 7



SEFIPLAN
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN

Oficio No. SEFIPLAN/TGE/OEARF/0027/I/2019
Asunto: Se envía información.
Chetumal Quintana Roo, enero 11 de 2019.
"2019, Año del Respeto a los Derechos Humanos"

Resultado No.	Descripción	Requerimiento de Mecanismo de Atención	Seguimiento
	y cumplimiento de recomendaciones consideradas en la presente acta.	de Evaluación del Desempeño en el Estado, donde se establezcan los acuerdos tomados para dar atención a los resultados de la auditoría, así como de los mecanismos para su atención.	

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

ATENTAMENTE

C.c.p. C. P. María Luisa Alcérreca Manzanero.- Tesorera General del Estado.
Expediente
Minutario.
LBTA/nkc.

Secretaría de Finanzas y Planeación
Calle Othon P. Blanco No. 210, entre Av. Juárez y Héroes
Col. Centro, C.P. 77000.
01 (983) 12 9 30 98
Correo electrónico: enlaceqroo@hotmail.com
Chetumal, Quintana Roo, México
Página 7 de 7

Apéndices

Áreas Revisadas

El Instituto de Evaluación del Desempeño (ahora Centro de Evaluación del Desempeño) del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos: artículo 134, párrafos segundo y quinto.
2. Presupuesto de Egresos de la Federación: para el ejercicio fiscal 2016, artículo 7, fracción VIII.
3. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria: artículos 85, fracción I, II, párrafo quinto, y 110, fracción II, párrafo cuarto.
4. Ley General de Contabilidad Gubernamental: artículo 79.
5. Ley de Coordinación Fiscal: artículo 49, párrafo cuarto, fracción V.
6. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Reglamento Interior del Instituto de Evaluación del Desempeño del Estado de Quintana Roo, artículo 9, fracción IX.

Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, numerales 1, 2, 3, 6, 17 y 18.

Lineamientos generales para la evaluación de los Programas Federales de la Administración Pública Federal, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 30 de marzo de 2007, lineamiento décimo sexto, párrafo último; numerales Vigésimo Sexto, Vigésimo Séptimo, Vigésimo Octavo y Trigésimo segundo.

Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2015, numerales 2, 6 y 17.

Mecanismo para el seguimiento a los aspectos susceptibles de mejora derivados de informes y evaluaciones a los programas presupuestarios de la Administración Pública Federal, emitido por la SHCP, la SFP y el CONEVAL, el 8 de marzo de 2011, numerales 5, 8, 9, 10, 11, 12, 18 y 19.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.