

NÚMERO: 1404-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
 ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo
 UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de junio de 2017

RESULTADOS			
1. MARCO JURÍDICO, INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DEL SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO.			
NÚM. DEL RESULTADO:	1	CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.:	1.1		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:			
<p>Con la revisión del marco jurídico del municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, se determinó que no existen elementos normativos para apoyar la implantación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED). Los ordenamientos principales con los cuales el municipio regula su actuación son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constitución Política del Estado de Quintana Roo. • Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo. • Bando de Policía y Gobierno del Municipio de Othón P. Blanco. • Plan Municipal de Desarrollo 2016-2018. <p>Cabe mencionar que el artículo 166 de la Constitución Política del Estado de Quintana Roo, se encuentra alineado con el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, respecto de la disposición siguiente:</p> <p>"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 están destinados.</p> <p><i>Los resultados del ejercicio de dichos recursos serán evaluados por las instancias técnicas que establezcan, respectivamente, la Federación y las entidades federativas...."</i></p> <p>No obstante, se concluye que el municipio carece de los elementos normativos mínimos que regulen, orienten y conduzcan el proceso de implementación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño, particularmente del gasto federalizado.</p> <p>Lo anterior, en incumplimiento de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 134, párrafo segundo; Acuerdos Primero, títulos primero y octavo, numeral 32, y Tercero, del Acuerdo por el que se emiten Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009; Constitución Política del Estado de Quintana Roo, artículo 166, y Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo, artículo 129, fracción 1.</p>			

NÚMERO: 1404-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado. FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de junio de 2017
 ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo
 UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado

		RESULTADOS	
NÚM. DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI (X)	NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM:	1.2		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	<p>Con la revisión de la normativa local vigente del municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, se constató que en su estructura organizativa y en su marco normativo, no se tiene establecida un área formal responsable de coordinar el Sistema de Evaluación del Desempeño.</p> <p>Lo anterior, en incumplimiento de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 134; Acuerdo por el que se emiten Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, acuerdo Tercero; y 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, numeral Vigésimo Noveno.</p>		
NÚM. DEL RESULTADO:	3	CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM:	1.3		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	<p>El municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, no proporcionó evidencia de que, en 2016, para la implementación del Sistema de Evaluación del Desempeño de los recursos del gasto federalizado, las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal dispusieron, en cada caso, de un área responsable de la materia de evaluación, debidamente formalizada.</p> <p>Lo anterior, en incumplimiento de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, numerales 2 y 6, 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, numeral Vigésimo Noveno.</p>		

NÚMERO: 1404-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de junio de 2017

		RESULTADOS	
NÚM. DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI (X)	NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM:	1.4		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	<p>Con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que ésta carece de un programa o estrategia para orientar y conducir el proceso de implementación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño que contenga, entre otros, los elementos siguientes: un diagnóstico sobre el avance que tiene la implementación del SED en su vertiente del gasto federalizado; objetivos, estrategias, líneas de acción, metas, plazos, instancias y mecanismos de seguimiento para coordinar y orientar el proceso de desarrollo.</p> <p>Lo anterior, en incumplimiento del Acuerdo por el que se emiten Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, acuerdo Tercero.</p>		
NÚM. DEL RESULTADO:	5	CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM:	1.5		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	<p>El municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, carece de mecanismos o instancias operativas para la coordinación y seguimiento de las políticas y acciones relacionadas con el Sistema de Evaluación del Desempeño, por lo que en 2016 no operó al respecto ningún tipo de comité, grupo de trabajo u homologó.</p> <p>Lo anterior, en incumplimiento del Acuerdo por el que se establecen las disposiciones generales del Sistema de Evaluación del Desempeño, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 31 de marzo de 2008, disposiciones 12 y 14.</p>		

NÚMERO: 1404-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de junio de 2017

		RESULTADOS	
NÚM. DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI (X)	NO ()
2. CAPACITACIÓN			
NÚM. DEL RESULTADO:	6	CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM:	2.1		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	<p>En 2016, la entidad fiscalizada no proporcionó capacitación a las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal y organismos públicos descentralizados, para la implementación del Sistema de Evaluación del Desempeño, particularmente del gasto federalizado. Tampoco evidenció haber recibido capacitación de los gobiernos estatal y federal al respecto en ese año, ni que dispuso de un Programa Anual de Capacitación.</p> <p>Lo anterior, en incumplimiento de la Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo, artículos 138 bis fracción III y 138 ter fracción V.</p>		
3. FORMULACIÓN DE UN PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN Y DE LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA			
NÚM. DEL RESULTADO:	7	CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM:	3.1		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	<p>El municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, no formuló ni publicó un Programa Anual de Evaluación para el ejercicio fiscal 2016, ni uno alternativo, respecto de los fondos y programas del gasto federalizado.</p> <p>Lo anterior, en incumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 110, párrafo cuarto, fracción IV; Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 79, párrafo primero; Acuerdo por el que se establecen las disposiciones generales del Sistema de Evaluación del Desempeño, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de marzo de 2008, numerales 14 y 37; 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 2 y 9, párrafo tercero.</p>		

NÚMERO: 1404-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado. FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de junio de 2017
 ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo
 UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado

		RESULTADOS	
NÚM. DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI (X)	NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM:	3.2		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:			
<p>En el ejercicio fiscal 2016, la entidad fiscalizada no elaboró Términos de Referencia (TdR) para realizar evaluaciones de fondos y programas del gasto federalizado, por lo que no se pudo constatar que éstos fueran congruentes con los elaborados por la SHCP y el CONEVAL, según corresponda.</p> <p>Lo anterior, en incumplimiento de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, numerales 2, 6 y 15, párrafos primero y tercero. 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, numeral Trigesimo.</p>			
4. REALIZACIÓN Y ALCANCE DE LAS EVALUACIONES			
NÚM. DEL RESULTADO:	9	CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM:	4.1		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:			
<p>De acuerdo con la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se determinó que en el ejercicio fiscal 2016, el municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, no realizó evaluaciones de desempeño de fondos y programas del gasto federalizado, ni por cuenta propia o por terceros, por lo que no se pudo verificar que los evaluadores tuvieran el reconocimiento y experiencia en la materia y que cumplieran los requisitos establecidos en la normativa aplicable.</p> <p>Lo anterior, en incumplimiento de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 134, párrafos segundo y quinto; Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 85, fracción I, y 110, párrafo cuarto; Ley de Coordinación Fiscal, artículo 49, párrafo cuarto, fracción V; 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 2 y 6; 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, numeral Trigesimo Segundo.</p>			

NÚMERO: 1404-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de junio de 2017

		RESULTADOS	
NÚM. DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI (X)	NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM:	4.2		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	<p>Se corroboró que el gobierno municipal no realizó, por cuenta propia o por terceros, evaluaciones de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado en 2016, por lo que no se pudo verificar que, en su caso, éstas se hubiesen realizado conforme a los tipos de evaluación determinados en la normativa aplicable y conforme los Términos de Referencia definidos.</p> <p>Lo anterior, en incumplimiento de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, numerales 2, 6 y 11; 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, numeral Décimo Sexto.</p>		
NÚM. DEL RESULTADO:	11	CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM:	4.3		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	<p>En 2016, la entidad fiscalizada no realizó evaluaciones de desempeño de fondos y programas del gasto federalizado, por lo que no se pudo verificar que incluyeran un apartado con fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas y recomendaciones de cada uno de los temas de la evaluación que en su caso hubieran sido analizados, así como evidencia de haberse llevado a cabo una evaluación de la participación social.</p> <p>Lo anterior, en incumplimiento de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, numerales 2, 6 y 15, párrafo segundo; 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, numeral Trigésimo Primero.</p>		

NÚMERO: 1404-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de junio de 2017

		RESULTADOS	
NÚM. DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI (X)	NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM:	4.4		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	De acuerdo con la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se determinó que en el ejercicio fiscal 2016, no se realizaron evaluaciones de desempeño de fondos y programas del gasto federalizado, por lo que no se pudo verificar que sus indicadores de desempeño, así como las metas y sus resultados correspondientes, fueron considerados en la realización de las evaluaciones respectivas.		
Lo anterior, en incumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 27, párrafo quinto; 85, fracción I; 110, párrafo cuarto, y 111, párrafo segundo. Ley de Coordinación Fiscal, artículo 49, párrafo cuarto, fracción V.			
5. DIFUSIÓN DE LAS EVALUACIONES			
NÚM. DEL RESULTADO:	13	CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM:	5.1		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	En 2016, el gobierno municipal de Othón P. Blanco, Quintana Roo, no realizó evaluaciones de desempeño de fondos y programas del gasto federalizado, por lo que no se pudo verificar que fueron publicadas en la página de internet del municipio, ni que las difundió en un lugar visible y de fácil acceso conforme al Anexo 1 incluido en la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados, tampoco se pudo constatar que fueron registradas en el Sistema de Formato Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).		
Lo anterior, en incumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 85, fracción II, párrafo quinto, y 110, párrafo cuarto, fracción II; Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 79, párrafo segundo; Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2016, artículo 7, fracción VIII; 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 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, numerales vigésimo sexto, vigésimo séptimo y vigésimo octavo.			

NÚMERO: 1404-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de junio de 2017

6. SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA DERIVADOS DE LAS EVALUACIONES.		RESULTADOS	
NÚM. DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI (X)	NO ()
PROCEIMIENTO NÚM.: 6.1			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:			
El gobierno municipal no tiene definido un mecanismo para realizar el seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las recomendaciones de las evaluaciones de fondos y programas del gasto federalizado.			
Lo anterior, en incumplimiento de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, numerales 2, 6 y 17; Documento denominado "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.			
NÚM. DEL RESULTADO:	15	CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
PROCEIMIENTO NÚM.:	6.2		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:			
El gobierno municipal de Othón P. Blanco, Quintana Roo, no realizó evaluaciones de desempeño de fondos y programas del gasto federalizado, por lo que no se pudo verificar que los Aspectos Susceptibles de Mejora se clasificación de acuerdo con los tipos de actores involucrados (específicos, institucionales, interinstitucionales, e intergubernamentales) y por su nivel de prioridad.			
Lo anterior, en incumplimiento de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, 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 6 y 10.			

NÚMERO: 1404-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de junio de 2017

		RESULTADOS	
NÚM. DEL RESULTADO:	CON OBSERVACIÓN	SI (X)	NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.:	6.3		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	<p>El gobierno municipal de Othón P. Blanco, Quintana Roo, no realizó evaluaciones de desempeño de fondos y programas del gasto federalizado, por lo que no se pudo verificar que las dependencias y entidades municipales responsables de la ejecución de los fondos y programas del gasto federalizado, elaboraron instrumentos de trabajo para el seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora.</p> <p>Lo anterior, en incumplimiento de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, 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 11, 12, 14, 15, 16, 18 y 19.</p>		
7. UTILIZACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LAS EVALUACIONES.			
NÚM. DEL RESULTADO:	17	CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.:	7.1		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:	<p>El gobierno municipal de Othón P. Blanco, Quintana Roo, no realizó evaluaciones de desempeño de fondos y programas del gasto federalizado, por lo que no se pudo verificar que los resultados de éstas fueron considerados por el municipio para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto federalizado.</p> <p>Lo anterior, en incumplimiento de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, numerales 2, 6 y 17; Lineamientos generales para la evaluación de los Programas Federales de la Administración Pública Federal publicados en el Diario Oficial el 30 de marzo de 2007, numeral décimo sexto, párrafo último y 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 18 y 19.</p>		

NÚMERO: 1404-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de junio de 2017

ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo

UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado

		RESULTADOS	
8. BALANCE GENERAL.			
NÚM. DEL RESULTADO:	18	CON OBSERVACIÓN	SI (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.:	8.1		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:			
De acuerdo con el análisis de los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados, se determinó que no existen avances en la implementación del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) en el municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo. En tal sentido, se identificaron áreas de mejora en prácticamente todos los ámbitos de dicho sistema.			
ÁREAS DE MEJORA:			
<ul style="list-style-type: none"> • El municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, carece de elementos normativos mínimos que regulen, orienten y conduzcan el proceso de implementación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño, particularmente del gasto federalizado. • El municipio no tiene establecida un área formal responsable de coordinar el Sistema de Evaluación del Desempeño. • Las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal y organismos públicos descentralizados, carecen de un área responsable de la materia de evaluación debidamente formalizada. • No existe un programa que contenga objetivos, estrategia, líneas de acción, metas, plazos, instancias y mecanismos de seguimiento para coordinar y orientar el proceso de desarrollo del SED del gasto federalizado en el municipio. • El municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, carece de mecanismos o instancias operativas para la coordinación y seguimiento de las políticas y acciones relacionadas con el Sistema de Evaluación del Desempeño, por lo que, en 2016, no operó al respecto ningún tipo de comité, grupo de trabajo u homologo. • No se dispuso de un Programa Anual de Capacitación 2016 en materia de evaluación, mediante el cual se proporcionarían a los servidores públicos de las diversas dependencias y entidades del municipio, las metodologías y herramientas para la implementación del SED. • No se formuló un Plan Anual de Evaluación para 2016 en el que se considerarían evaluaciones de los recursos de los fondos y programas, particularmente del gasto federalizado. • El municipio no formuló Términos de Referencia para la elaboración de evaluaciones de desempeño. • No se realizaron evaluaciones de desempeño a fondos y programas financiados con gasto federalizado, por consiguiente, no se fueron publicadas en internet. 			

NÚMERO: 1404-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de junio de 2017

ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo

UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado

RESULTADOS

- El municipio no tiene implementado un mecanismo de atención a los Aspectos Susceptibles de Mejora mediante el cual las dependencias y entidades realicen el seguimiento a los resultados de las evaluaciones, conforme a lo establecido en el "Mecanismo para el seguimiento de los aspectos susceptibles de mejora derivados de informes y evaluaciones a los programas presupuestarios de la Administración Pública Federal".
- No hay evidencia de que el gobierno municipal utilizó los resultados de las evaluaciones de desempeño para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto federalizado.

A efecto de apoyar una adecuada apreciación de las áreas de mejora en el desarrollo del SED en el municipio, cabe mencionar que, en 2016, el municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, le fueron asignados 283.6 millones de pesos mediante 3 fondos y programas del gasto federalizado programable. Igualmente, en el ejercicio 2015, el monto fue de 281.6 millones de pesos del gasto federalizado programable, de cuyo ejercicio no se realizó una sola evaluación a ese gasto.

En conclusión, el municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, no presenta avances en el diseño jurídico y metodológico del Sistema de Evaluación de Desempeño, particularmente en la vertiente del gasto federalizado, así como en su implementación; además, de acuerdo con los resultados obtenidos en esta auditoría, se determinó que no se han desarrollado los mecanismos que vinculen el proceso de dicho sistema con la gestión de los recursos federales transferidos.

Lo anterior, en incumplimiento de:

Normativa Federal:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 134, párrafos segundo y quinto.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 27, párrafo quinto; 85, fracciones I y II, párrafo quinto; 110, párrafo cuarto, fracciones II y IV, y 111, párrafo segundo.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 79, párrafos primero y segundo.
- Ley de Coordinación Fiscal, artículo 49, párrafo cuarto, fracción V.
- Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2016, artículo 7, fracción VIII.
- Acuerdo por el que se emiten Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, acuerdos Primero, títulos primero y octavo, numeral 32, y Tercero.
- 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, 9, párrafo tercero; 11, 15, párrafos primero, segundo y tercero; 17 y 18.

NÚMERO: 1404-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado

FECHA DE ELABORACIÓN: 30 de junio de 2017

RESULTADOS

- 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, numerales Décimo Sexto, párrafo último; Vigésimo Sexto, Vigésimo Séptimo, Vigésimo Octavo, Vigésimo Noveno, Trigesimo, Trigesimo Primero y Trigesimo Segundo.
- Acuerdo por el que se establecen las disposiciones generales del Sistema de Evaluación del Desempeño, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 31 de marzo de 2008, disposiciones 12, 14 y 37.
- 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 6, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 18 y 19.


Normativa Local:

- Constitución Política del Estado de Quintana Roo, artículo 166.
- Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo, artículo 129, fracción I, 138 bis fracción III y 138 ter fracción V.


ELABORÓ:


Lic. Ivan Alberto Rodríguez Ramírez
Auditor

REVISÓ:


Lic. Ivan Alberto Rodríguez Ramírez
Auditor

AUTORIZÓ:


Lic. Ivan Alberto Rodríguez Ramírez
Auditor