

Gobierno del Estado de Campeche

Sistema de Recursos Federales Transferidos

Auditoría De Cumplimiento: 2020-A-04000-19-0580-2021

580-GB-GF

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la coordinación y control de la operación del SRFT; la capacitación y claves de usuario para la operación del SRFT; la formulación y registro de los informes; los indicadores de desempeño; la transparencia y difusión de la información, y las fortalezas y áreas de mejora.

Antecedentes

Con el fin de apoyar la transparencia y la rendición de cuentas de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y alcaldías de la Ciudad de México, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Coordinación Fiscal establecen que las entidades tienen la obligación de informar sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos federales que se les hayan transferido por medio de las aportaciones federales, subsidios y convenios de coordinación en materia de descentralización o reasignación.

Por lo anterior, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público emitió en 2013, los “Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33” mediante el Sistema de Formato Único (SFU) y, posteriormente, en 2018, existió una renovación a éste, que dio origen al Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), con la finalidad de hacer más eficiente la revisión y validación de la información.

Estos ordenamientos establecen también la obligación de evaluar los recursos federales que son ejercidos por las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, así como por sus respectivas administraciones públicas paraestatales o cualquier otra institución pública de carácter local, con base en indicadores estratégicos y de gestión.

Esta información debe ser entregada por las entidades federativas a más tardar a los 20 días naturales posteriores a la terminación de cada trimestre en el ejercicio fiscal respectivo y el informe definitivo se entrega junto con el informe del segundo trimestre del siguiente año fiscal.

Los municipios y alcaldías de la Ciudad de México proporcionan su información por conducto de las entidades federativas.

Con base en lo reportado por las entidades federativas, la SHCP, que es la coordinadora del sistema referido, informa al Congreso de la Unión sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos, como parte de los Informes sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública que el Ejecutivo Federal le presenta trimestralmente.

Debido a la importancia del Sistema de Recursos Federales Transferidos, como instrumento para posibilitar ese ejercicio informativo y de rendición de cuentas a la sociedad y al Congreso, la Auditoría Superior de la Federación consideró en su programa de auditorías de la Cuenta Pública 2020, la fiscalización del proceso de gestión y operación del sistema.

Para ello, se realizó una auditoría a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como dependencia federal coordinadora del SRFT; una a la Secretaría de Bienestar; una a la Secretaría de Educación Pública; una a la Secretaría de Salud, dependencias coordinadoras del sistema en el sector de desarrollo social, educativo y salud, respectivamente, así como a ocho entidades federativas: Campeche, Guanajuato, Morelos, Oaxaca, Querétaro, Veracruz, Yucatán y Zacatecas.

Con las revisiones a las entidades federativas se buscó verificar que los reportes del ejercicio, destino y resultados del gasto se integraron de manera adecuada y con oportunidad.

El SRFT se conforma de los módulos referidos a los formatos de gestión de proyectos y avance financiero, indicadores de desempeño y evaluación, los cuales fueron revisados por la ASF a fin de proporcionar una valoración de sus contenidos, determinar su debida integración y la calidad de la información.

En las auditorías a las entidades federativas se verificó la entrega de los informes trimestrales y el informe definitivo por medio del SRFT, así como la existencia de un área coordinadora de la gestión del sistema.

Al respecto, se verificaron los controles establecidos por las dependencias coordinadoras del sistema en los estados, para recibir, revisar, validar y registrar la información en los formatos de gestión de proyectos, avance financiero, indicadores de desempeño y evaluación en el SRFT.

Se revisaron también los temas de capacitación en el uso del sistema, a fin de conocer si ésta se proporcionó a los responsables de coordinar su gestión, así como a los ejecutores de los fondos y programas. Asimismo, se verificó que los ejecutores de los fondos y programas dispusieron de las claves para acceder y reportar la información al Sistema durante el ejercicio 2020.

Como parte de estas auditorías, también se verificó que la información existente en el Sistema, correspondiente a los informes trimestrales y al informe definitivo, se publicó en el sitio oficial de internet de la coordinadora en el estado y en la página de Transparencia Presupuestaria de la SHCP, para contribuir a la transparencia de la información sobre el desempeño de los recursos públicos.

Para verificar la correspondencia de los registros incorporados al sistema, con la información contable y financiera respectiva, a efecto de conocer la calidad de los datos, se seleccionaron tres programas, uno del sector educativo, el Programa para el Desarrollo Profesional Docente (S247); y dos del Ramo 12 Salud, Fortalecimiento a la Atención Médica (S200), y Salud Materna, Sexual y Reproductiva (P020).

Se revisó asimismo, el proceso de definición de las metas y resultados de los indicadores de desempeño reportados, para lo cual se seleccionaron siete indicadores, los cuales fueron: tres del FASSA, (Razón de mortalidad materna de mujeres sin seguridad social; Médicos generales y especialistas por cada mil habitantes de población no derechohabiente; y, Porcentaje del gasto total del FASSA destinado a los bienes y servicios de Protección Social en Salud; dos del FAM, uno en su vertiente de Asistencia Social (Población de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria con acceso a alimentos) y otro en la vertiente de Infraestructura Educativa Básica (Porcentaje de escuelas públicas de tipo básico con proyectos concluidos en la categoría de construcción); y dos del FONE, (Eficiencia terminal en educación primaria y Porcentaje de alumnos matriculados en educación primaria atendidos en centros de trabajo federalizados).

En términos de congruencia, se verificó que las metas y sus avances reportados en el SRFT coincidieran con el método de cálculo establecido para el indicador.

De acuerdo con lo anterior, el SRFT es una herramienta fundamental para apoyar la transparencia y rendición de cuentas del gasto federalizado, en su componente programable o transferencias condicionadas.

Con base en esta experiencia fiscalizadora, la ASF dará continuidad a las revisiones en los siguientes ejercicios de fiscalización, a fin de aportar elementos para mejorar su gestión y resultados de operación.

Resultados

Coordinación y Control de la Operación del SRFT

1. Se identificó a la Subdirección de Seguimiento a los Recursos Federales Transferidos e Información para Auditorías, de la Dirección de Presupuesto de la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Campeche (SEFIN) como el área encargada de la gestión del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) en la entidad federativa y cuya estructura organizacional y funciones se encontraron establecidas en el Manual de

Procedimientos de la SEFIN, para el ejercicio 2020. La titular de la Subdirección se desempeña en el cargo desde marzo de 2020 y el área dispone de cuatro personas.

Como parte integral de la auditoría se entrevistó a la subdirectora de Seguimiento a los Recursos Federales Transferidos e Información para Auditorías y manifestó que las principales funciones del área en relación con el SRFT son coordinar, revisar, controlar y dar seguimiento a los Informes Trimestrales de los Recursos Federales Transferidos; asimismo, capacitar a las dependencias y municipios para la captura de esos informes, relativos a la información que sobre el ejercicio de los recursos federales deban proporcionar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

De acuerdo con la subdirectora, los mecanismos utilizados para la supervisión y control de la recepción de la información que los ejecutores llevan a cabo del SRFT, consistieron en oficios trimestrales de seguimiento, enviados a las dependencias y municipios con los que informaron cómo es que se debe realizar la captura en los módulos del sistema, los cuales son Destino del Gasto, Ejercicio del Gasto e Indicadores, de los recursos federales que les son transferidos; asimismo, les enviaron el calendario y los requisitos, por cada módulo, que debieron cumplir los responsables de capturar la información en el SRFT para su revisión y validación en el portal; además, para fortalecer la calidad de la captura de los informes trimestrales, en el primer trimestre se otorgó una capacitación a los enlaces y capturistas de las dependencias y municipios encargados de la información del SRFT.

Asimismo, se le preguntó sobre las fortalezas e insuficiencias de la gestión del SRFT; al respecto, contestó que en el ámbito estatal y municipal las principales fortalezas son: a) compromiso y responsabilidad de los enlaces encargados del SRFT; b) comunicación mediante correo electrónico y mensajes de texto por celular, lo que hace eficiente el tiempo de captura de los informes trimestrales; c) se resuelven dudas de los enlaces estatales sobre la captura de los informes trimestrales del SRFT y en su caso, se consulta a la SHCP; d) los enlaces estatales participan continuamente en capacitaciones, con lo que se logra que la mayoría de ellos cumpla con los criterios establecidos para la captura de los informes, y e) en caso de cambios de administración en los municipios, se sugiere al Presidente Municipal que para la gestión del SRFT se continúe con los mismos enlaces a efecto de que se mantenga la línea de trabajo y comunicación establecida.

Por lo que respecta a las insuficiencias identificadas de orden estatal y municipal, mencionó que existe un área de mejora en la coordinación interna de las áreas responsables del SRFT, ya que el flujo de la información no es eficiente, lo que ocasiona que su envío sea fuera de los plazos establecidos. Además, mencionó que cuando hay cambio de gobierno en los municipios de la entidad, se dificulta el seguimiento de la información, ya que en ocasiones no se entrega la documentación necesaria para realizar los informes trimestrales, y las herramientas tecnológicas de las que disponen los municipios no son las adecuadas para la captura de los informes en el sistema, por lo que no se cumple con las fechas establecidas.

Sobre la capacitación impartida en materia del sistema, la titular del área mencionó que, al inicio del primer trimestre de cada ejercicio fiscal, convocaron mediante oficio a los

ejecutores del gasto estatal y municipal para capacitarlos por cada módulo del SRFT, el cual tiene un responsable a cargo. Además, señaló que la SHCP impartió seminarios virtuales de cada uno de los módulos del sistema, en los cuatro trimestres del año, para capacitar a las instancias coordinadoras y a las entidades federativas.

Adicionalmente, se le cuestionó sobre los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas del SRFT, a lo que respondió que se tienen identificados y se encuentran en el Mapa de Riesgos, en la Matriz de Riesgos Institucional y en el Reporte Anual del Programa de Trabajo de Administración de Riesgos de la SEFIN.

Capacitación y Claves de Usuario para la Operación del SRFT

2. Para verificar la capacitación proporcionada a los ejecutores de los fondos y programas con respecto al SRFT, la entidad fiscalizada proporcionó las ligas de acceso a los seminarios virtuales impartidos por la SHCP en 2020, en los que se compartieron temas como el destino y ejercicio del gasto e indicadores, usuarios revisores del SRFT y buenas prácticas del sistema.

Adicionalmente, proporcionó el Programa Anual de Capacitación, el cual se impartió en el primero y segundo trimestre de 2020; asimismo, se dispuso de presentaciones de los temas de destino, ejercicio del gasto e indicadores, así como de una guía rápida y dudas frecuentes sobre Indicadores y Ramo General 33, en las que se mostraron los procesos para realizar la captura de los informes trimestrales; además, se envió un Manual de Descarga de Reportes del SRFT y los Criterios para el Reporte del Informe Definitivo 2019 y Segundo Trimestre de 2020.

3. Se verificó la disposición por parte de los ejecutores de los fondos y programas, de las claves de acceso vigentes para registrar y reportar la información en el SRFT del ejercicio 2020, de conformidad con la normativa. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público fue la encargada de proporcionar, mediante solicitud de la SEFIN, las claves de usuario y contraseñas de manera individual mediante correo electrónico a los servidores públicos del Gobierno del Estado de Campeche. Para ello, la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Campeche hizo las solicitudes de las altas de los usuarios ante la SHCP.

Con el fin de verificar con detalle el desarrollo del proceso de gestión del SRFT, se seleccionaron tres programas del gasto federalizado, para los cuales se revisaron las particularidades de los aspectos principales del registro de su información en el SRFT.

Los programas seleccionados fueron: Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP), Fortalecimiento a la Atención Médica (FAM) y, Salud Materna, Sexual y Reproductiva (AFASPE), sus ejecutores se muestran a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
DEPENDENCIAS ESTATALES EJECUTORAS DE LOS PROGRAMAS SELECCIONADOS CON CLAVES DE ACCESO VIGENTES
PARA REPORTAR LA INFORMACIÓN EN EL SRFT DEL EJERCICIO 2020

Programa	Dependencias estatales ejecutoras del programa	Usuarios vigentes para reportar el SRFT durante 2020	Usuarios dados de baja durante 2020 (número y fecha)
	Secretaría de Educación del Estado de Campeche (SEDUC)	3	0
Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP)	Universidad Autónoma de Campeche (UAC)	2	1 29/06/2020
	Universidad Autónoma del Carmen (UNACAR)	1	0
Fortalecimiento a la Atención Médica (FAM)	Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública en el Estado de Campeche (INDESALUD)	5	4 29/06/2020
Salud Materna, Sexual y Reproductiva (AFASPE)		5	4 29/06/2020

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

En el PRODEP correspondiente a 2020, la SEDUC, la UAC y la UNACAR fueron las ejecutoras del programa; dispusieron de seis usuarios con claves vigentes para el registro en el SRFT y sólo una clave de la UAC fue dada de baja en ese año. Para los programas de FAM y AFASPE, el INDESALUD fue la dependencia ejecutora de estos programas; cada uno dispuso de cinco claves vigentes para los registros de la información en el sistema y cuatro usuarios de cada programa fueron dados de baja en 2020. Cabe señalar que, en cada uno de los programas mencionados, la SEFIN del Gobierno del Estado de Campeche, mediante la Subdirección de Seguimiento a los Recursos Federales Transferidos e Información para Auditorías, fue el área revisora de la información reportada para 2020.

Formulación y Registro de los Informes

4. Con la revisión de la información registrada en el SRFT, del Gobierno del Estado de Campeche, se verificó que la matriz del Gasto Federalizado de la Cuenta Pública 2020 se distribuyó en 53 fondos y programas en las modalidades siguientes: 9 de las aportaciones federales para entidades federativas y municipios, 39 de los convenios de descentralización, 1 del subsidio del Sistema de Protección Social en Salud y 4 programas transferidos mediante el Ramo General 23.

Al respecto y de acuerdo con lo establecido en la normativa, la entidad federativa debe reportar los informes trimestrales y el informe definitivo en los módulos de Destino del Gasto (gestión de proyectos) y Ejercicio del Gasto (avance financiero) del SRFT, de cada fondo o programa; y para el caso de los recursos de los fondos de aportaciones federales (Ramo General 33), también se deben reportar sus indicadores de desempeño con la frecuencia determinada (trimestral, semestral, anual, u otra) así como la información

diferenciada entre hombres y mujeres en el módulo de destino del gasto. Para el resto de los programas, convenios y subsidios, no se reportan indicadores de desempeño, ya que su registro en el SRFT, de acuerdo con la normativa, corresponde a las dependencias coordinadoras federales respectivas.

Debe mencionarse que los recursos de los programas destinados a la inversión pública son los únicos que presentan registro en el módulo o formato de gestión de proyectos en el SRFT; además, el ejercicio de los recursos federales es reportado una vez que son ministrados por la Federación a las entidades federativas, por lo que no se registran en todos los trimestres del año, sino a partir del trimestre en que se recibió el recurso.

En tal sentido, el resultado de la revisión de la información reportada por la entidad fiscalizada en el SRFT se presenta en la tabla siguiente:

TABLA 1.
GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, PROGRAMAS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN
LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS
CUENTA PÚBLICA 2020
(Número de informes e indicadores reportados)

Fondo	Entrega de la información Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						Número de indicadores reportados	Comentarios
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Ejercicio del Gasto (Avance financiero)				
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo			
RAMO General 33: Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios								
FONE								
FONE	Servicios	0	0	-	4	1	5 de 5	Se registraron cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero. Los indicadores de desempeño fueron reportados con la frecuencia correspondiente.
FONE	Gasto de Operación ^{2/}	0	0	-	4	1	N/A	
FASSA ^{2/}		0	0	-	4	1	6 de 6	Se registraron cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero. Los indicadores de desempeño fueron reportados con la frecuencia correspondiente.
FAIS	Entidades	2	1	Sí	4	1	3 de 3	Se registraron dos informes trimestrales y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero. Los indicadores de desempeño fueron reportados con la frecuencia correspondiente.
FASP		4	1	Sí	4	1	4 de 4	Se registraron cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en

TABLA 1.
GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, PROGRAMAS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN
LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS
CUENTA PÚBLICA 2020
 (Número de informes e indicadores reportados)

Fondo	Entrega de la información					Número de indicadores reportados	Comentarios
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
Trimestrales	Definitivo	Trimestrales		Definitivo			
							avance financiero. Los indicadores de desempeño fueron reportados con la frecuencia correspondiente.
FAFEF	3	1	Sí	4	1	5 de 5	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero. Los indicadores de desempeño fueron reportados con la frecuencia correspondiente.
FAM							
FAM Asistencia Social ^{2/}	0	0	-	4	1	4 de 4	Se registraron cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero. Los indicadores de desempeño fueron reportados con la frecuencia correspondiente.
FAM Infraestructura Educativa Básica	2	1	Sí	4	1	10 de 10	Se registraron dos informes trimestrales y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero. Los indicadores de desempeño fueron reportados con la frecuencia correspondiente.
FAM Infraestructura Educativa Media Superior y Superior	3	1	Sí	4	1	10 de 10	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero. Los indicadores de desempeño fueron reportados con la frecuencia correspondiente.
FAETA							
FAETA Educación Tecnológica ^{2/}	0	0	-	4	1	6 de 6	Se registraron cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero. Los indicadores de desempeño fueron reportados con la frecuencia correspondiente.
FAETA Educación para Adultos ^{2/}	0	0	-	4	1	12 de 12	Se registraron cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero. Los indicadores de desempeño fueron reportados con la frecuencia correspondiente.
FISMDF	Fondo reportado a nivel municipal. Ver tabla 2.		Sí	Fondo reportado a nivel municipal. Ver tabla 2.		3 de 3	Los indicadores de desempeño fueron reportados con la frecuencia correspondiente.
FORTAMUN-DF	Fondo reportado a nivel municipal. Ver tabla 2.		Sí	Fondo reportado a nivel municipal. Ver tabla 2.		4 de 4	Los indicadores de desempeño fueron reportados con la frecuencia correspondiente.

TABLA 1.
 GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
 FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, PROGRAMAS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN
 LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS
 CUENTA PÚBLICA 2020
 (Número de informes e indicadores reportados)

Fondo	Entrega de la información Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					Número de indicadores reportados	Comentarios
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo		
Convenios de Descentralización							
RAMO 04: SEGOB							
Subsidios para las acciones de búsqueda de Personas Desaparecidas y No Localizadas.	2	1	N/A	3	1	N/A	Se registraron dos informes trimestrales y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
RAMO 08: SADER							
Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria ^{2/}	0	0	N/A	4	1	N/A	Se registraron cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero. con la frecuencia correspondiente.
RAMO 11: SEP							
Educación para Adultos (INEA) ^{2/}	0	0	N/A	4	1	N/A	Se registraron cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Educación Física de Excelencia ^{2/}	0	0	N/A	2	1	N/A	Se registraron dos informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Escuelas de Tiempo Completo ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Programa para el Desarrollo Profesional Docente ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Programa de Cultura Física y Deporte ^{2/}	0	0	N/A	1	1	N/A	Se registró un informe trimestral y uno en el definitivo, en avance financiero.
Programa Nacional de Inglés ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Programa Nacional de Convivencia Escolar ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial (PFSEE) ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Atención a la Diversidad de la Educación Indígena (PADEI) ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Desarrollo de	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales

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

TABLA 1.
 GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
 FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, PROGRAMAS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN
 LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS
 CUENTA PÚBLICA 2020
 (Número de informes e indicadores reportados)

Fondo	Entrega de la información					Número de indicadores reportados	Comentarios
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
Trimestrales	Definitivo	Trimestrales		Definitivo			
Aprendizajes significativos de Educación Básica ^{2/}							y uno en el definitivo, en avance financiero.
Subsidios para organismos descentralizados estatales ^{2/}	0	0	N/A	4	1	N/A	Se registraron cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero. con la frecuencia correspondiente.
Expansión de la Educación Inicial ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Carrera Docente en UPES ^{2/}	0	0	N/A	1	1	N/A	Se registró un informe trimestral y uno en el definitivo, en avance financiero.
Expansión de la Educación Media Superior y Superior ^{2/}	0	0	N/A	1	1	N/A	Se registró un informe trimestral y uno en el definitivo, en avance financiero.
Apoyos a centros y organizaciones de educación ^{2/}	0	0	N/A	1	1	N/A	Se registró un informe trimestral y uno en el definitivo, en avance financiero.
RAMO 12: SSA							
Prevención y atención contra las adicciones ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Programa de vacunación ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Regulación y vigilancia de establecimientos y servicios de atención médica ^{2/}	0	0	N/A	1	1	N/A	Se registró un informe trimestral y uno en el definitivo, en avance financiero.
Prevención y atención de VIH/SIDA y otras ITS ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Prevención y control de enfermedades ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Salud materna, sexual y reproductiva ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Programa de Atención a Personas con Discapacidad	3	1	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance

TABLA 1.
 GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
 FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, PROGRAMAS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN
 LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS
 CUENTA PÚBLICA 2020
 (Número de informes e indicadores reportados)

Fondo	Entrega de la información Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					Número de indicadores reportados	Comentarios
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo		
Fortalecimiento a la atención médica ^{2/}	0	0	N/A	4	1	N/A	financiero. Se registraron cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Programa de Salud y Bienestar Comunitario ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Prevención y Control de Sobrepeso, Obesidad y Diabetes ^{2/}	0	0	N/A	4	1	N/A	Se registraron cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Vigilancia epidemiológica ^{2/}	0	0	N/A	4	1	N/A	Se registraron cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
RAMO 14: STPS							
Subsidios a las Entidades Federativas para la implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Laboral	3	1	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
RAMO 16: SEMARNAT							
Capacitación Ambiental y Desarrollo Sustentable ^{2/}	0	0	N/A	1	1	N/A	Se registró un informe trimestral y uno en el definitivo, en avance financiero.
Agua Potable, Drenaje y Tratamiento ^{2/}	2	1	N/A	3	1	N/A	Se registraron dos informes trimestrales y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable ^{2/}	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Programa de Devolución de Derechos ^{2/}	0	0	N/A	1	1	N/A	Se registró un informe trimestral y uno en el definitivo, en avance financiero.
Saneamiento de Aguas Residuales	0	0	N/A	1	0	N/A	Este programa no reportó el informe definitivo en el SRFT, toda vez que sus recursos fueron operados por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA).

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

TABLA 1.
GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, PROGRAMAS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN
LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS
CUENTA PÚBLICA 2020
 (Número de informes e indicadores reportados)

Fondo	Entrega de la información					Número de indicadores reportados	Comentarios
	Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4						
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
Trimestrales	Definitivo	Trimestrales		Definitivo			
RAMO 20: BIENESTAR							
Subsidios a programas para jóvenes.	1	1	N/A	1	1	N/A	Se registró un informe trimestral y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; un informe trimestral y uno en el definitivo, en avance financiero.
RAMO 36: SEGURIDAD							
Subsidios en materia de seguridad pública	3	1	N/A	4	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
RAMO 47: Entidades no Sectorizadas							
Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género	3	1	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
RAMO 48: Cultura							
Programa de Apoyos a la Cultura	1	1	N/A	3	1	N/A	Se registró un informe trimestral y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
SUBSIDIOS							
SISTEMA DE PROTECCIÓN SOCIAL EN SALUD							
RAMO 12: (SSA)							
Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral	0	0	N/A	4	1	N/A	Se registraron cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
RAMO GENERAL 23: Provisiones Salariales y Económicas							
Fondo para la Accesibilidad en el Transporte Público para las Personas con Discapacidad	3	1	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Apoyo a municipios para obras de infraestructura y seguridad de los museos, monumentos y	0	0	N/A	1	1	N/A	Se registró un informe trimestral y uno en el definitivo, en avance financiero.

TABLA 1.
GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
FONDOS DE APORTACIONES FEDERALES, PROGRAMAS, SUBSIDIOS E INDICADORES DE DESEMPEÑO REPORTADOS EN
LOS INFORMES TRIMESTRALES Y DEFINITIVO DEL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS
CUENTA PÚBLICA 2020
(Número de informes e indicadores reportados)

Fondo	Entrega de la información Número de informes trimestrales entregados: 0, 1, 2, 3, 4					Número de indicadores reportados	Comentarios
	Destino del Gasto (Gestión de proyectos)		Incluyó información diferenciada entre mujeres y hombres ^{1/}	Ejercicio del Gasto (Avance financiero)			
	Trimestrales	Definitivo		Trimestrales	Definitivo		
zonas arqueológicas (derecho a museos)							
Fondo para entidades federativas y municipios productores de hidrocarburos	4	1	N/A	4	1	N/A	Se registraron cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en gestión de proyectos; cuatro informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.
Provisión para la Armonización Contable	0	0	N/A	3	1	N/A	Se registraron tres informes trimestrales y uno en el definitivo, en avance financiero.

FUENTE: Elaborado por la ASF con base en la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Campeche.

^{1/} Se refiere a la información diferenciada entre mujeres y hombres sobre la incidencia del ejercicio de los recursos de los Fondos de Aportaciones Federales del Capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal (Ramo General 33).

^{2/} En 2020, no hubo proyectos para estos programas, por lo que únicamente se registró la información del Módulo del Ejercicio del Gasto (Avance Financiero).

N/A: No aplica, porque su reporte está determinado sólo para los fondos del Ramo General 33.

De acuerdo con lo anterior, se registraron los informes trimestrales y el informe definitivo en los formatos de gestión de proyectos y avance financiero correspondiente a cada fondo, programa o subsidio, dentro del plazo establecido por la normativa.

Para el caso del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), de acuerdo con los informes trimestrales y definitivos de los 11 municipios de la entidad federativa, se verificó lo siguiente:

TABLA 2.
GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
MUNICIPIOS QUE REPORTARON INFORMACIÓN PARA LAS PUBLICACIONES DE LOS INFORMES TRIMESTRALES Y EL DEFINITIVO EN EL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS
CUENTA PÚBLICA 2020
(Número de municipios)

Destino del Gasto (Gestión de Proyectos)						Ejercicio del Gasto (Avance Financiero)					Indicadores						
Fondo/Trimestre	I	II	III	IV	Definitivo	Fondo/Trimestre	I	II	III	IV	Definitivo	Fondo/Trimestre	I	II	III	IV	Definitivo
FISMDF	0	2	11	11	11	FISMDF	11	11	11	11	11	FISMDF	11	11	11	11	11
FORTAMUN-DF	0	2	4	5	5	FORTAMUN-DF	11	11	11	11	11	FORTAMUN-DF	11	11	11	11	11

FUENTE: Informes trimestrales e informe definitivo, sobre el formato de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores reportados en el SRFT.

Se revisaron los informes trimestrales y el definitivo del FISMDF y del FORTAMUN-DF, publicados por los municipios de la entidad federativa para el destino del gasto (gestión de proyectos), con lo que se verificó que para el primer trimestre los municipios de la entidad federativa no destinaron recursos del FISMDF para proyectos de inversión pública, por lo que no reportaron información en el sistema; para el segundo trimestre dos municipios reportaron información, mientras que para el tercero y cuarto trimestre, así como el informe definitivo todos los municipios que conforman el estado de Campeche reportaron información en ese apartado; para el FORTAMUN-DF, en el primer trimestre, los municipios de la entidad federativa no destinaron recursos de este fondo para proyectos de inversión pública, por lo que se verificó que no reportaron información en el sistema; para el segundo trimestre dos municipios reportaron información, cuatro para el tercero y cinco para el cuarto trimestre y el informe definitivo.

Asimismo, se revisaron estos informes en el componente ejercicio del gasto (avance financiero), e indicadores, con lo cual, se verificó que todos los municipios reportaron información del FISMDF y del FORTAMUN-DF en el SRFT en los cuatro trimestres del año y para el informe definitivo.

También se revisaron los informes trimestrales y el definitivo, publicados por la entidad federativa y los municipios para el destino del gasto (gestión de proyectos), de ello, se verificó que se incluyó en los Fondos de Aportaciones Federales "Ramo 33" (FONE, FASSA, FAIS, FISMDF, FORTAMUN-DF y FASP), la información diferenciada entre mujeres y hombres sobre la incidencia del ejercicio de esos recursos, de acuerdo con lo establecido en el Capítulo V de la LCF. Además, todos los municipios que conforman la entidad federativa reportaron en los cuatro informes trimestrales y en el definitivo, información sobre los indicadores de desempeño.

Por lo que respecta a los resultados de las evaluaciones realizadas a los fondos y programas del gasto federalizado, no se pudieron verificar sus publicaciones en el SRFT, ya que el módulo de Evaluaciones se encuentra en proceso de habilitación, por lo que la entidad

federativa ha registrado esas evaluaciones en el Sistema de Formato Único (SFU); sin embargo, no se dispuso de una clave de acceso para el SFU ya que se encuentra en proceso de transición. Por lo anterior, se revisaron los informes trimestrales sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública que se enviaron al Congreso de la Unión en 2020, con lo que se verificó que el Gobierno del Estado de Campeche reportó en el segundo, tercero y cuarto trimestre de 2020, las evaluaciones siguientes:

- Evaluación de consistencia y resultados del FAFEF.
- Evaluación de diseño del FISMDF.
- Evaluación de diseño del FORTAMUNDF.
- Evaluación de consistencia y resultados del FAIS.
- Evaluación de consistencia y resultados del FORTAMUNDF.
- Evaluación específica de desempeño del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA).
- Evaluación específica del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISMDF).
- Evaluación específica del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF).
- Evaluación de diseño de Programa de Asistencia Social FAM.

5. Se revisó la calidad y congruencia de la información reportada en los formatos de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño en el SRFT; para ello, se seleccionaron tres programas que operaron en la entidad fiscalizada durante 2020. Los programas seleccionados fueron: 1) Programa para el Desarrollo Profesional Docente; 2) Fortalecimiento a la Atención Médica, y 3) Salud Materna, Sexual y Reproductiva.

ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE REGISTRADA EN EL SISTEMA DE RECURSOS FEDERALES TRANSFERIDOS DE LOS

PROGRAMAS SELECCIONADOS

CUENTA PÚBLICA 2020

(Miles de Pesos)

Fondo o Programa	Ejercicio del Gasto (Avance Financiero)					Destino del Gasto (Gestión de Proyectos) ^{3/}	
	Cuenta Pública 2020	SRFT 2020 ^{2/}	Registros contables ^{2/}	Reintegros a la TESOFE	Diferencias entre el SRFT y lo pagado por la SHCP	SRFT ^{3/}	Registros contables
Programa para el Desarrollo Profesional Docente	2,771.2	2,771.2 ^{3/}	2,771.2	0.1	-	0.0	0.0
Salud Materna, Sexual y Reproductiva	18,738.0	18,738.0	18,738.0	57.2	-	0.0	0.0
Fortalecimiento a la Atención Médica	7,987.4	7,987.4	7,987.4	0.8	-	0.0	0.0
TOTAL	29,496.6	29,496.6	29,496.6	58.1	-	0.0	0.0

FUENTE: Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2020, Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT), registros contables y presupuestales.

- 1/ No se registraron proyectos para este ejercicio fiscal en ningún programa seleccionado.
- 2/ Se refiere a los recursos reportados en el SRFT al cuarto trimestre y los registros contables al 31 de diciembre de 2021.
- 3/ Considera los recursos reportados por la Secretaría de Educación del Estado de Campeche, la Universidad Autónoma de Campeche y la Universidad Autónoma del Carmen.

- **Programa para el Desarrollo Profesional Docente:** Con la revisión de la documentación contable y financiera que dio soporte a la información registrada en el SRFT, en el formato de avance financiero, se constató que se ministraron a la Secretaría de Educación del Estado de Campeche, a la Universidad Autónoma de Campeche y a la Universidad Autónoma del Carmen, ejecutoras del programa, 2,771.2 miles de pesos, cifra que se correspondió con la reportada en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2020, y la que fue registrada en los cuatro informes trimestrales y en el definitivo.

En el informe definitivo de 2020, el Gobierno del Estado de Campeche reportó un reintegro por 0.1 miles de pesos por rendimientos financieros no aplicados al gasto; asimismo, presentó la documentación que acreditó el reintegro a la TESOFE. Cabe mencionar que no se realizaron los registros en el formato Destino del Gasto (Gestión de Proyectos) toda vez que no existieron proyectos de inversión financiados con recursos de este programa.

- **Salud Materna, Sexual y Reproductiva:** Se verificó que se transfirieron 18,738.0 miles de pesos a la entidad federativa, cifra que se correspondió con la reportada en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2020 y la registrada en su formato de Avance Financiero en el SRFT, correspondiente a los cuatro informes trimestrales, así como en

su definitivo, de los momentos contables (aprobado, modificado, recaudado y ejercido) del ejercicio 2020.

Asimismo, se dispuso de la documentación que acreditó el registro del reintegro a la TESOFE por 57.2 miles de pesos por recursos no ejercidos. Cabe mencionar que no se realizaron los registros en el formato Destino del Gasto (Gestión de Proyectos) toda vez que no existieron proyectos de inversión financiados con recursos de este programa.

- **Fortalecimiento a la atención Médica:** De acuerdo con el SRFT, en 2020, la SHCP pagó a la entidad 7,987.4 miles de pesos, cuyo ejercicio (avance financiero) se reportó en los cuatro informes trimestrales, así como en el definitivo; los montos reportados se realizaron con base en los registros contables y financieros del ejecutor del programa. La entidad fiscalizada comprobó y reportó un reintegro por 0.8 miles de pesos por rendimientos financieros no aplicados al gasto, en el informe definitivo 2020. Cabe mencionar que no se realizaron los registros en el formato Destino del Gasto (Gestión de Proyectos) toda vez que no existieron proyectos de inversión financiados con recursos de este programa.

6. Se revisaron los mecanismos utilizados por la entidad fiscalizada para la supervisión y control de la información respecto del registro, revisión y validación de avances en el Sistema de Recursos Federales Transferidos los cuales se mencionan a continuación:

El SRFT incluye para los usuarios de captura y revisión, una función que muestra el avance de los recursos que la SHCP ha transferido a las entidades federativas o sus municipios en el trimestre correspondiente. El sistema presenta un analítico que indica la diferencia entre los registros de las ministraciones realizadas a las entidades federativas y los municipios en relación con el recurso pagado por la SHCP; con esta información, el SRFT muestra, simulando un semáforo, los parámetros de comparación, el color rojo indica un valor menor al 50.0% del recurso pagado por la SHCP, hasta llegar al color verde que muestra el 100.0% del recurso pagado por esa dependencia.

Asimismo, la entidad fiscalizada dispuso de un Manual de Normas y Procedimientos del ejercicio del Presupuesto 2020, en el que incluyó el “Calendario de registro, revisión y validación de avances en el Sistema de Recursos Federales Transferidos”, el cual, estableció que las instancias encargadas de capturar la información en el sistema envíen a la Subdirección de Seguimiento a los Recursos Federales Transferidos e Información para Auditorías reportes de avances de la captura, según corresponda el periodo del proceso y posteriormente revisa la información para validar su registro en el sistema.

Por otra parte, se identificaron las instancias coordinadoras y ejecutoras de los programas seleccionados, las cuales se muestran en la tabla siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
DEPENDENCIAS RESPONSABLES DE LA COORDINACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS PROGRAMAS SELECCIONADOS
CUENTA PÚBLICA 2020

Programa	Dependencia Estatal que recibe los recursos del programa (Coordinadora)	Dependencias Estatales Ejecutoras del programa	Área Revisora de la Dependencia Coordinadora
		- Secretaría de Educación del Estado de Campeche (SEDUC)	
Programa para el Desarrollo Profesional Docente	Secretaría de Finanzas del Estado de Campeche (SEFIN)	- Universidad Autónoma de Campeche (UAC) - Universidad Autónoma del Carmen (UNACAR)	Subdirección de Seguimiento a los Recursos Federales Transferidos e Información para Auditorías
Fortalecimiento a la Atención Médica Salud Materna, Sexual y Reproductiva		Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública en el Estado de Campeche (INDESALUD)	

FUENTE: Elaborado por la ASF con la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Campeche.

7. La Secretaría de Finanzas del Estado de Campeche (SEFIN), mediante la Subdirección de Seguimiento a los Recursos Federales Transferidos e Información para Auditorías, realizó los comentarios correspondientes a los ejecutores de los programas seleccionados, antes de su validación con base en lo siguiente:

Para el módulo Ejercicio del Gasto, la SEFIN concentró la información de las dependencias ejecutoras del Programa para el Desarrollo Profesional Docente, del Programa Salud Materna, Sexual y Reproductiva y del Programa de Fortalecimiento a la Atención Médica por partidas presupuestales, con la finalidad de evitar duplicidades en la captura y disponer de un control sobre los registros; además, dispuso de un correo institucional mediante el cual las dependencias ejecutoras compartieron las plantillas con la información a capturar de cada trimestre en formato excel y su documentación soporte, por programa presupuestario, ciclo del recurso y partida del gasto.

Asimismo, la SEFIN notificó a las Dependencias Estatales las observaciones o comentarios mediante el correo institucional y validó la información para el reporte final correspondiente en el Sistema de Recursos Federales Transferidos, de los cuatro trimestres del ejercicio 2020 y el correspondiente al cierre del ejercicio en abril del 2021, de acuerdo con la normativa. Para el módulo Destino del Gasto no se presentaron proyectos de los programas seleccionados en el ejercicio 2020.

Indicadores de Desempeño

8. La entidad fiscalizada proporcionó diagramas para la determinación de las metas establecidas en 2020, que muestran las instancias responsables de reportar los indicadores de desempeño y su frecuencia de medición e indican por trimestre las metas planeadas y modificadas en el SRFT, de acuerdo con su frecuencia de medición. También, presentó

diagramas de flujo y la descripción del proceso para la generación de las variables para el cálculo de los indicadores de desempeño seleccionados, los cuales especifican el objetivo, el alcance y los responsables de la obtención de los datos.

Adicionalmente, dispuso de oficios trimestrales remitidos a las instancias encargadas de generar la información para los indicadores de desempeño seleccionados, en los cuales adjuntó los calendarios para la captura de la información en el SRFT, con el objetivo de dar cumplimiento a los plazos establecidos; invitó a los enlaces y al personal involucrado en la captura de la información, al curso-taller de capacitación impartido por el personal de la SEFIN y solicitó que de acuerdo a esos calendarios, se enviara mediante correo electrónico la documentación referente a los indicadores de desempeño para revisar y validar la información en el sistema.

No obstante, no se presentó evidencia de reuniones o acuerdos establecidos entre las dependencias coordinadoras y las instancias encargadas de generar la información para definir las metas de los indicadores de desempeño.

GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
INSTANCIAS ENCARGADAS DE GENERAR LA INFORMACIÓN PARA OBTENER EL VALOR DE LOS
INDICADORES DE DESEMPEÑO SELECCIONADOS

Indicador	Instancia(s)
Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)	Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública (INDESALUD)
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)	
- Asistencia Social	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF Estatal)
- Infraestructura Básica Educativa	Secretaría de Educación del Estado de Campeche (SEDUC) Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Campeche (INIFEEC)
Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE)	Secretaría de Educación del Estado de Campeche (SEDUC)

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

El Gobierno del Estado de Campeche, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la información y documentación que acreditó las reuniones con las dependencias coordinadoras y las instancias encargadas de generar la información, para definir las metas de los indicadores de desempeño de 2020.

Se dispuso de una minuta de acuerdos, de fecha 12 de agosto de 2019, en la que el Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública (INDESALUD) validó la MIR y el proceso para

el cálculo de los indicadores de desempeño del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud.

Asimismo, presentó una minuta y un acta de acuerdos, de fechas 17 de enero de 2020 y 30 de marzo de 2020, respectivamente, en las que se convocó al Comité de Validación de Proyectos Asistenciales del Sistema DIF Estatal Campeche y al Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Campeche (INIFEEC) para presentar los proyectos y establecer acuerdos para desarrollar los procedimientos para la obtención de los indicadores y las metas anuales 2020 del Fondo de Aportaciones Múltiples.

De igual manera, se dispuso de la minuta de acuerdos, de fecha 13 de enero de 2020, en la que la Secretaría de Educación del Estado de Campeche (SEDUC) aprobó las metas de los indicadores de desempeño del ejercicio 2020 del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y el Gasto Operativo, con lo que se solventa lo observado.

9. Para verificar la calidad de la información reportada por el Gobierno del Estado de Campeche 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 2020, se seleccionaron siete indicadores, de los cuales, tres pertenecen a FASSA, dos al FAM (en sus vertientes de Asistencia Social e Infraestructura Educativa Básica) y dos al FONE. Al respecto, con el análisis de la información proporcionada, se determinó lo siguiente:

GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
ANÁLISIS DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN REPORTADA EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO SELECCIONADOS
CUENTA PÚBLICA 2020

Fondo	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Método de cálculo	Análisis de la Calidad
FASSA	• Razón de mortalidad materna de mujeres sin seguridad social.	INDESALUD Campeche/ Secretaría de Salud Campeche	Número de muertes maternas de mujeres sin seguridad social, entre el número de nacidos vivos de madres sin seguridad social por 100,000 en la entidad de residencia en un año determinado.	Para generar la información del indicador, el Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública en el Estado de Campeche obtuvo la cifra de muertes maternas de mujeres sin seguridad social, desde el cubo dinámico (bases de datos) de la Dirección General de Información en Salud (DGIS) de la Secretaría de Salud, denominado defunciones, en donde se selecciona el apartado de muertes maternas y se procede a filtrar por entidad federativa. Se procedió a integrar la variable derechohabiencia, discriminando los servicios de seguridad social que operan en el estado. Posteriormente, en la misma base, se filtra la cifra de nacidos vivos de madres sin seguridad social en el estado. Cabe señalar que las bases de datos de la DGIS son públicas y se encontró congruencia entre los valores del indicador y la meta alcanzada.
	• Médicos generales y especialistas por cada mil habitantes (población no derechohabiente).		Número total de médicos generales y especialistas en contacto con el paciente, entre población total por	Para este indicador, el Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública en el Estado de Campeche accedió a la página del Subsistema de Información de Equipamiento, Recursos Humanos e Infraestructura para la Atención de la Salud (SINERHIAS) de la Secretaría de Salud, del cual descargó la base de datos Unidades de Consulta Externa de la DEGIS, para obtener el dato de médicos

GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
ANÁLISIS DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN REPORTADA EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO SELECCIONADOS
CUENTA PÚBLICA 2020

Fondo	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Método de cálculo	Análisis de la Calidad
			1,000 para un año y área geográfica determinada (población no derechohabiente).	generales y especialistas. Posteriormente, se obtiene la cifra de la población en la entidad federativa sin acceso a derechohabencia, desde la página del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), en la que se selecciona el apartado de población sin afiliación a servicios de salud y población afiliada a servicios de salud en el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI). De igual manera, la información para la construcción del indicador es pública y se encontró congruencia entre el valor del indicador y la meta alcanzada.
	<ul style="list-style-type: none"> Porcentaje del gasto total del FASSA destinado a los bienes y servicios de Protección Social en Salud. 		Gasto ejercido destinado a los bienes y servicios de Protección Social en Salud, entre el gasto total del FASSA por 100.	En este indicador se utilizaron las cifras del Sistema Web de Integración Programática Presupuestal de la Secretaría de Salud (SWIPSS). Se inicia sesión en el sistema y se descarga el Histórico del Anteproyecto de Presupuestos de Egresos de la Federación (APEF) 2020 y se obtiene el dato de validado del gasto total del FASSA. Para obtener el dato de gasto ejercido destinado a los bienes y servicios, se consulta la plataforma gubernamental Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.NET del Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC) en la que se selecciona la entidad federativa y se descarga la Balanza de Comprobación, se escogen individualmente las cuentas que están en el apartado de bienes y servicios de la Protección Social en Salud y al sumar estas cuentas se obtiene el dato (gasto ejercido en bienes y servicios). La construcción de las variables del indicador presentó congruencia con la meta alcanzada.
	<ul style="list-style-type: none"> Población de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria con acceso a alimentos. 	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Estatal Campeche (DIF Estatal)	Número total de beneficiarios que reciben apoyos alimentarios en el año, entre el número total de beneficiarios inscritos a los programas alimentarios de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria en el año por 100.	Para obtener este indicador, el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Estatal Campeche (DIF Estatal) ingresó a la información de los programas de subsidios, estímulos y apoyos de 2020, desde su página web, de la que se descarga el número total de beneficiarios que reciben apoyos alimentarios en el año y el número total de beneficiarios inscritos a los programas alimentarios de la Estrategia Integral de la Asistencia Social Alimentaria, la cual incluye los Programas de Desayunos Escolares en Modalidad Caliente, de la Asistencia Social Alimentaria a Personas en Atención Prioritaria y en Situación de Emergencia o Desastre. Estos datos mostraron congruencia con la meta alcanzada.
FAM	<ul style="list-style-type: none"> Porcentaje de escuelas públicas de tipo básico con proyectos concluidos en la categoría de construcción. 	Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Campeche (INIFEEC)	Número de escuelas públicas de tipo básico con proyectos concluidos en la categoría de construcción en el periodo seleccionado, entre el total de escuelas públicas de tipo básico con proyecto aprobado en el periodo por 100.	El Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Campeche (INIFEEC) solicita a la Coordinación del Comité de Planeación para el Desarrollo del Estado de Campeche la aprobación de los recursos para los proyectos de construcción de infraestructura educativa y posteriormente el INIFEEC se encarga de elaborar la información referente a estos proyectos para las variables del indicador, específicamente de aquellos concluidos en el periodo. Se presentó congruencia entre el indicador y la meta alcanzada.

GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
ANÁLISIS DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN REPORTADA EN LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO SELECCIONADOS
CUENTA PÚBLICA 2020

Fondo	Indicador	Dependencia encargada de reportar el indicador	Método de cálculo	Análisis de la Calidad
FONE	• Eficiencia terminal en educación primaria.	Secretaría de Educación del Estado de Campeche	(Número de alumnos egresados de la educación primaria en el ciclo escolar determinado, entre el número de alumnos de nuevo ingreso a primer grado de primaria en el ciclo escolar t-5 por 100.	El Departamento de Sistemas de Información Estadística de la Secretaría de Educación Pública de Campeche captura la información estadística de las escuelas primarias, por medio del cuestionario estadístico 911, del que se obtiene el número total de alumnos egresados de los planteles por tipo de sostenimiento (federal, estatal, etc.) así como el número total de alumnos de nuevo ingreso. Se presentó congruencia entre el indicador y la meta alcanzada.
	• Porcentaje de alumnos matriculados en educación primaria atendidos en centros de trabajo federalizados.	Secretaría de Educación del Estado de Campeche	Alumnos matriculados atendidos en centros de trabajo federalizado en nivel primaria en el año t entre el total de alumnos matriculados en el nivel primaria atendidos por la entidad federativa en el año t) x 100	El Departamento de Sistemas de Información Estadística de la Secretaría de Educación Pública de Campeche captura la información estadística de las escuelas primarias, por medio del cuestionario estadístico 911, del que se obtiene el número total de alumnos matriculados en centros de trabajo federalizado, así como el número total de alumnos matriculados de nivel primaria en la entidad federativa, y de los cuales se obtiene el valor de alumnos matriculados en atendidos en centros de trabajo federalizados. Se presentó congruencia entre el indicador y la meta alcanzada.

FUENTE: Elaborado por la ASF con base en la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Campeche.

El Gobierno del Estado de Campeche proporcionó evidencia del diagrama y la descripción del proceso de generación de la información para la determinación de los valores, el sustento estadístico y las memorias de cálculo de los indicadores de desempeño del FASSA, del FAM y del FONE. Cabe señalar que los valores de los indicadores revisados coincidieron con el cálculo obtenido por la ASF.

Transparencia y Difusión de la Información

10. Con la revisión de la documentación presentada, se constató que se publicaron en el Periódico Oficial del Estado de Campeche y en la página oficial de internet del Gobierno del Estado de Campeche, los informes trimestrales y el informe definitivo, en los formatos de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño, de todos los fondos y programas del Gasto Federalizado ejercidos en la entidad federativa, dentro del plazo establecido por la normativa, los cuales se correspondieron con los reportados en el SRFT.

Cabe señalar que, en relación con el Índice de calidad de la información (ICI) emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para identificar el grado de cumplimiento de los gobiernos locales respecto de sus obligaciones de informar sobre los recursos que se les

transfieren, el Gobierno del Estado de Campeche se ubicó, en los primeros tres trimestres de 2020, en el primer lugar con un valor del ICI 100.0 puntos; para el cuarto trimestre, obtuvo el tercer lugar con un valor del ICI de 99.86 puntos.

Fortalezas y Áreas de Mejora

11. Con base en los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados a la gestión del Sistema de Recursos Federales Transferidos de la entidad federativa, se identificaron las fortalezas y áreas de mejora siguientes:

FORTALEZAS

Coordinación y Control de la Operación del SRFT

- La entidad fiscalizada dispuso de un área encargada de la coordinación y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos en el estado de Campeche.

Capacitación y Claves de Usuario para la Operación del SRFT

- Se impartió capacitación a los usuarios del SRFT por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante seminarios virtuales.
- La SEFIN impartió cursos-talleres virtuales a los responsables el SRFT, con la finalidad de incrementar la calidad de la información reportada en el sistema.

Formulación y Registro de los Informes

- Se formularon y registraron en el SRFT los informes trimestrales y el informe definitivo del ejercicio y destino del gasto, así como de los indicadores de desempeño en los términos y plazos establecidos por la normativa.
- Se incluyó en los Fondos de Aportaciones Federales del Ramo 33 (FONE, FASSA, FAIS, FISMDF, FORTAMUN-DF y FASP), la información diferenciada entre mujeres y hombres sobre la incidencia del ejercicio de esos recursos.
- En el módulo del Ejercicio del Gasto se verificó que todos los municipios reportaron en el SRFT, información del FISMDF y del FORTAMUN-DF, en los cuatro trimestres del año y para el informe definitivo 2020.
- De los programas que fueron seleccionados para su revisión, la información contable y financiera del Programa para el Desarrollo Profesional Docente, Programa Salud Materna, Sexual y Reproductiva y del Programa de Fortalecimiento a la Atención Médica coincidió con la información capturada y publicada en los informes trimestrales y su definitivo en el SRFT.

- Existieron mecanismos adecuados para el proceso de revisión, validación, registro y publicación de los formatos de gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño por parte de la entidad fiscalizada.
- Se dispuso de evidencia de los comentarios realizados a los ejecutores por parte de los coordinadores del SRFT en la entidad, para atender los aspectos de mejora en la información reportada por éstos.

Indicadores de Desempeño

- Se proporcionaron los diagramas y la descripción del proceso para la determinación de las metas establecidas en 2020.

Transparencia y Difusión de la Información

- Se publicaron en el Periódico Oficial del Estado de Campeche y en la página oficial de internet del Gobierno del Estado los informes trimestrales y el informe definitivo en los formatos gestión de proyectos, avance financiero e indicadores de desempeño. Esta información coincidió con la reportada en el SRFT.

ÁREAS DE MEJORA

Indicadores de Desempeño

- No se evidenció la existencia de acuerdos entre las dependencias coordinadoras y las instancias encargadas de generar la información, para definir las metas de los indicadores de desempeño.

El Gobierno del Estado de Campeche, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la información y documentación que acreditó las reuniones con las dependencias coordinadoras y las instancias encargadas de generar la información, para definir las metas de los indicadores de desempeño de 2020, con lo que se solventa lo observado.

En conclusión, en el Gobierno del Estado de Campeche realizó, en general, una gestión adecuada del Sistema de Recursos Federales Transferidos.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que la gestión y operación del Sistema de Recursos Federales Transferidos (SRFT) en el Gobierno del Estado de Campeche se realizó

de conformidad con la normativa aplicable. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La entidad fiscalizada dispuso de un área específica encargada de atender todos los aspectos relacionados con el SRFT; se proporcionó capacitación a los usuarios de la entidad fiscalizada sobre el funcionamiento del sistema mediante seminarios virtuales impartidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; se formularon y registraron en el SRFT los informes trimestrales y el informe definitivo del ejercicio y destino del gasto e indicadores de desempeño, en los términos y plazos establecidos por la normativa; se dispuso de mecanismos para el proceso de revisión, validación y publicación de los formatos de gestión de proyectos y avance financiero por parte de la entidad fiscalizada.

Asimismo, se dispuso de la documentación que validó la generación y calidad de los valores de los indicadores de desempeño seleccionados para su revisión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de la Salud (FASSA), del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) y del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE); los indicadores de desempeño revisados tuvieron calidad y congruencia adecuadas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche cumplió con las disposiciones normativas respecto del Sistema de Recursos Federales Transferidos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C. 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.

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Campeche (SEFIN).