



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



de Quintana Roo, durante este proceso se determinaron 3 resultados de la fiscalización correspondiente a la **Auditoría de Desempeño al cumplimiento de objetivos y metas con base en indicadores de Programas presupuestarios**, de los cuales se generaron 6 observaciones preliminares, mismas que forman parte de este documento y de las cuales se solicita presenten las justificaciones, aclaraciones pertinentes o se determine la fecha de atención de las mismas.

### a) Detalle de Resultados

#### Resultado Número 1.

##### Eficacia.

#### 1. Matrices de Indicadores para Resultados de los programas presupuestarios.

##### 1.1 Elementos de monitoreo y evaluación de los programas.

##### Con observaciones preliminares.

La Metodología de Marco Lógico (MML) es una herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas y proyectos; su uso permite presentar de forma sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causalidad. Una de sus principales ventajas, es que propicia una expresión clara y sencilla de la lógica interna de los programas, proyectos y de los resultados esperados con su ejercicio. Por otra parte, genera información necesaria para la ejecución, monitoreo y evaluación del Programa presupuestario, así como para la rendición de cuentas<sup>3</sup>.

En la construcción de la MIR, una vez que se ha concluido la definición de los Medios de Verificación para cada uno de los indicadores, es necesario revisar la valoración de la consistencia interna de la matriz, mediante la revisión de la lógica horizontal.

<sup>3</sup> Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, emitido por la SHCP. Capítulo III, tema III.1.



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Esta lógica horizontal corresponde a los elementos de monitoreo y evaluación del programa, que hacen posible determinar si éste cumple con sus objetivos<sup>4</sup>. Se integra de las columnas resumen narrativo, indicadores, medios de verificación y supuestos. Los medios de verificación señalan las fuentes de las que se obtiene la información para el cálculo de los indicadores, los cuales permiten verificar el avance y cumplimiento de los objetivos del resumen narrativo. En la siguiente figura se representa el sentido de la valoración de esta lógica:

Imagen 1. Lógica horizontal del proyecto o programa.

| RESUMEN NARRATIVO | INDICADORES | MEDIOS DE VERIFICACIÓN | SUPUESTOS |
|-------------------|-------------|------------------------|-----------|
| Fin               | ←           |                        |           |
| Propósito         | ←           |                        |           |
| Componente        | ←           |                        |           |
| Actividades       | ←           |                        |           |

Fuente: Figura obtenida de la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), Página 61.

Para verificar la lógica horizontal, es necesario seguir estos puntos<sup>5</sup>:

- Se han identificado supuestos para cada nivel del resumen narrativo.
- Los medios de verificación identificados son los necesarios y suficientes para obtener los datos requeridos para el cálculo de los indicadores.
- Los indicadores definidos permiten hacer un buen seguimiento de los objetivos y evaluar adecuadamente el logro de los programas.

Con el fin de detectar desviaciones en relación con lo planeado y realizar consecuentemente las modificaciones y correcciones oportunas, es necesario incorporar tareas continuas de control y seguimiento de la ejecución de los programas y proyectos.

<sup>4</sup> Guía para la elaboración de la Matriz de Indicadores para Resultados emitido por el CONEVAL, capítulo 2, página 19.

<sup>5</sup> Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, emitido por la SHCP, capítulo IV, tema IV.2. página 61.



## AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Mediante la lógica horizontal, se verifica si la MIR contiene todos los indicadores para una correcta medición de los resultados esperados y objetivos contenidos en el Resumen Narrativo, y si estos indicadores cuentan con Medios de Verificación prácticos y confiables que validen tanto la realización de las acciones como el avance en el cumplimiento de los objetivos trazados y el logro de las metas propuestas.

De esta manera, se podrá comprobar la eficiencia y efectividad del proceso de ejecución de un programa o proyecto para identificar los logros y debilidades y recomendar medidas correctivas para optimizar los resultados deseados.

Bajo este contexto, se solicitó al Ayuntamiento del municipio de Felipe Carrillo Puerto, la Matriz de Indicadores para resultados de los Programas presupuestarios E005 Desarrollo Humano Integral y E010 Crecimiento Económico Sostenible, correspondiente al ejercicio 2021. Al respecto, se presentaron las matrices respectivas y se procedió a verificar su lógica horizontal para determinar si los elementos de monitoreo y evaluación se definieron de acuerdo con la Metodología del Marco Lógico, que permita realizar una medición adecuada de los objetivos y metas de dichos programas.

**Tabla 1. Síntesis de la valoración de la lógica horizontal de la MIR del programa presupuestario E005.**

| Nivel             | RESUMEN NARRATIVO          |                         | INDICADOR                  |                            |                            |                            |                            | MEDIO DE VERIFICACIÓN | SUPUESTO |
|-------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|----------|
|                   | Claridad                   | Sintaxis                | Nombre                     | Definición                 | Método de Cálculo          | Frecuencia de medición     | Sentido del indicador      |                       |          |
|                   | ✓ Adecuada<br>✗ Inadecuada | ✓ Cumple<br>✗ No cumple | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado | ✓ Adecuada<br>✗ Inadecuada | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado |                       |          |
| Fin 1.            | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✗                     | ✓        |
| Propósito 1.1     | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                     | ✗        |
| Componente 1.1.1  | ✗                          | ✗                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✗                     | ✓        |
| Actividad 1.1.1.1 | ✗                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                     | ✗        |
| Actividad 1.1.1.2 | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                     | ✓        |
| Actividad 1.1.1.3 | ✗                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                     | ✗        |
| Actividad 1.1.1.4 | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                     | ✓        |



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Nivel             | RESUMEN NARRATIVO          |                         | INDICADOR                  |                            |                            |                            |                            | MEDIO DE VERIFICACIÓN | SUPUESTO |
|-------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|----------|
|                   | Claridad                   | Sintaxis                | Nombre                     | Definición                 | Método de Cálculo          | Frecuencia de medición     | Sentido del indicador      |                       |          |
|                   | ✓ Adecuada<br>x Inadecuada | ✓ Cumple<br>x No cumple | ✓ Adecuado<br>x Inadecuado | ✓ Adecuada<br>x Inadecuada | ✓ Adecuado<br>x Inadecuado | ✓ Adecuado<br>x Inadecuado | ✓ Adecuado<br>x Inadecuado |                       |          |
| Componente 1.1.2  | x                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.2.1 | x                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | x        |
| Actividad 1.1.2.2 | x                          | x                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Componente 1.1.3  | x                          | x                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | x        |
| Actividad 1.1.3.1 | ✓                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | x        |
| Actividad 1.1.3.2 | x                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.3.3 | ✓                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.3.4 | x                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | x        |
| Actividad 1.1.3.5 | ✓                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.3.6 | ✓                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Componente 1.1.4  | ✓                          | ✓                       | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.4.1 | ✓                          | ✓                       | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | x                     | x        |
| Actividad 1.1.4.2 | ✓                          | ✓                       | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | x                     | x        |
| Actividad 1.1.4.3 | ✓                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.4.4 | ✓                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.4.5 | x                          | ✓                       | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Componente 1.1.5  | ✓                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.5.1 | ✓                          | ✓                       | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.5.2 | x                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.5.3 | x                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.5.4 | ✓                          | ✓                       | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.5.5 | x                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Componente 1.1.6  | ✓                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.6.1 | x                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.6.2 | ✓                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.6.3 | x                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | ✓        |
| Actividad 1.1.6.4 | x                          | ✓                       | x                          | x                          | x                          | ✓                          | ✓                          | x                     | x        |



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



**ASEQROO**  
TICALAM CON EXCELENCIA, IMPULSANDO LA TRANSICIÓN DE CALIDAD

| Nivel                                | RESUMEN NARRATIVO          |                         | INDICADOR                  |                            |                            |                            |                            | MEDIO DE VERIFICACIÓN          | SUPUESTO                   |
|--------------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|
|                                      | Claridad                   | Sintaxis                | Nombre                     | Definición                 | Método de Cálculo          | Frecuencia de medición     | Sentido del indicador      |                                |                            |
|                                      | ✓ Adecuada<br>✗ Inadecuada | ✓ Cumple<br>✗ No cumple | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado | ✓ Adecuada<br>✗ Inadecuada | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado | ✓ Suficiente<br>✗ Insuficiente | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado |
| Total 34 niveles /<br>35 indicadores | RESUMEN NARRATIVO          |                         | INDICADOR                  |                            |                            |                            |                            | MEDIO DE VERIFICACIÓN          | SUPUESTO                   |
|                                      | Claridad                   | Sintaxis                | Nombre                     | Definición                 | Método de Cálculo          | Frecuencia de medición     | Sentido del indicador      |                                |                            |
| Adecuados                            | 18                         | 31                      | 1                          | 1                          | 6                          | 33                         | 35                         | 0                              | 25                         |
| % de cumplimiento                    | 52.94%                     | 91.18%                  | 2.86%                      | 2.86%                      | 17.14%                     | 94.29%                     | 100.00%                    | 0.00%                          | 71.43%                     |
| Inadecuados                          | 16                         | 3                       | 34                         | 34                         | 29                         | 2                          | 0                          | 35                             | 10                         |
| % de no cumplimiento                 | 47.06%                     | 8.82%                   | 97.14%                     | 97.14%                     | 82.86%                     | 5.71%                      | 0.00%                      | 100.00 %                       | 28.57%                     |

Fuente: Elaborado por la ASEQROO, con base en la información proporcionada por el Ayuntamiento del municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, correspondiente al Programa Presupuestario E005 del ejercicio fiscal 2021 y conforme a la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados y la Guía para el Diseño de Indicadores estratégicos de la SHCP.

Nota: La MIR se integró de 34 resúmenes narrativos y 35 indicadores considerando que la actividad 1.1.4.3 se vincula con dos indicadores.

El Programa Presupuestario E005 presentó una alineación general al PMD 2018-2021 desde su Fin, Propósito, Componente y sus Actividades con relación al eje general 2 Bienestar para todos y al Eje transversal 1 Inclusión e igualdad, a los temas 2.2 Seguridad alimentaria y 2.6 Población vulnerable; y a los objetivos generales 2.1.1. Garantizar la seguridad alimentaria para todos, 2.1.2. Fomentar la alimentación sana, 2.6.1. Contribuir al desarrollo integral infantil, 2.6.2. Impulsar la atención e inclusión social de personas con discapacidad y adultos mayores y 2.6.3. Contribuir a la preservación y protección ante riesgos de género.

De igual forma, se procedió a verificar la lógica horizontal del programa presupuestario E010, Crecimiento Económico Sostenible de acuerdo a la Metodología del Marco Lógico, usando como apoyo la "Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados" y la "Guía para el Diseño de Indicadores estratégicos", emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), como mejor práctica, determinándose lo siguiente:



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



**Tabla 2. Síntesis de la valoración de la lógica horizontal de la MIR del programa presupuestario E010.**

| Nivel             | RESUMEN NARRATIVO          |                         | INDICADOR                  |                            |                            |                            |                            | MEJORA DE VERIFICACIÓN | SUPUESTO |
|-------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|----------|
|                   | Claridad                   | Sintaxis                | Nombre                     | Definición                 | Método de Cálculo          | Frecuencia de medición     | Sentido del indicador      |                        |          |
|                   | ✓ Adecuada<br>✗ Inadecuada | ✓ Cumple<br>✗ No cumple | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado | ✓ Adecuada<br>✗ Inadecuada | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado |                        |          |
| Fin 1.            | ✓                          | ✓                       | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✗        |
| Propósito 1.1     | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Componente 1.1.1  | ✗                          | ✗                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.1.1 | ✓                          | ✓                       | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.1.2 | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.1.3 | ✓                          | ✓                       | ✓                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.1.4 | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.1.5 | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.1.6 | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.1.7 | ✗                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Componente 1.1.2  | ✓                          | ✓                       | ✓                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.2.1 | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.2.2 | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Componente 1.1.3  | ✓                          | ✗                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.3.1 | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.3.2 | ✓                          | ✓                       | ✓                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.3.3 | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.3.4 | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.3.5 | ✓                          | ✓                       | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.3.6 | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✗        |
| Componente 1.1.4  | ✓                          | ✓                       | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.4.1 | ✓                          | ✓                       | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.4.2 | ✓                          | ✓                       | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✗                      | ✓        |
| Actividad 1.1.4.3 | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✗                      | ✓        |

*[Handwritten signature]*



# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



| Nivel                | RESUMEN NARRATIVO          |                         | INDICADOR                  |                            |                            |                            |                            | MEDIO DE VERIFICACIÓN | SUPUESTO |
|----------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|----------|
|                      | Claridad                   | Sintaxis                | Nombre                     | Definición                 | Método de Cálculo          | Frecuencia de medición     | Sentido del indicador      |                       |          |
|                      | ✓ Adecuada<br>✗ Inadecuada | ✓ Cumple<br>✗ No cumple | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado | ✓ Adecuada<br>✗ Inadecuada | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado | ✓ Adecuado<br>✗ Inadecuado |                       |          |
| Componente 1.1.5     | ✓                          | ✓                       | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✓                          | ✗                     | ✓        |
| Actividad 1.1.5.1    | ✓                          | ✓                       | ✗                          | ✗                          | ✗                          | ✓                          | ✓                          | ✗                     | ✗        |
| Total 26 niveles     | RESUMEN NARRATIVO          |                         | INDICADOR                  |                            |                            |                            |                            | MEDIO DE VERIFICACIÓN | SUPUESTO |
|                      | Claridad                   | Sintaxis                | Nombre                     | Definición                 | Método de Cálculo          | Frecuencia de medición     | Sentido del Indicador      |                       |          |
| Adecuados            | 24                         | 24                      | 10                         | 8                          | 9                          | 23                         | 25                         | 0                     | 23       |
| % de cumplimiento    | 92%                        | 92%                     | 38%                        | 31%                        | 35%                        | 88%                        | 96%                        | 0%                    | 88%      |
| Inadecuados          | 2                          | 2                       | 16                         | 18                         | 17                         | 3                          | 1                          | 26                    | 3        |
| % de no cumplimiento | 8%                         | 8%                      | 62%                        | 69%                        | 65%                        | 12%                        | 4%                         | 100%                  | 12%      |

Fuente: Elaborado por la ASEQROO, con base en la información proporcionada por el Ayuntamiento del municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, correspondiente al Programa Presupuestario E010 del ejercicio fiscal 2021 y conforme a la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados y la Guía para el Diseño de Indicadores estratégicos de la SHCP.

El Programa Presupuestario E010 presentó una alineación general al PMD 2018-2021 de Felipe Carrillo Puerto desde su Fin, Propósito, Componente y sus Actividades con relación al Eje General 1 Desarrollo económico y sustentable para todos, los temas 1.2. Sector agroalimentario y 1.3. Comercio y abasto, y a los objetivos generales Aumentar la productividad del sector agroalimentario y Ampliar el acceso a servicios de abasto, comercio y financieros.

A continuación, se presenta el resumen de la valoración realizada de cada uno de los elementos analizados de las matrices de indicadores para resultados relacionados con la lógica horizontal, así como las fichas técnicas de indicadores correspondientes de los programas presupuestarios E005 Desarrollo Humano Integral y E010 Crecimiento Económico Sostenible: