



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



ÍNDICE	PÁGINA
INTRODUCCIÓN	2
I. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO AL CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES SUSTANTIVAS, 21-AEMD-A-GOB-022-041	4
I.1 ANTECEDENTES	4
I.2. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA	6
A. Título de la auditoría.	6
B. Objetivo	6
C. Alcance	6
D. Criterios de Selección	7
E. Áreas Revisadas	7
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados.	7
G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría	9
I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	10
A. Resumen general de observaciones y recomendaciones emitidas en materia de desempeño.	10
B. Detalle de Resultados	11
I.4. COMENTARIOS DEL ENTE FISCALIZADO	78
I.5. TABLA DE JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE LOS RESULTADOS	79
II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA	80



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en el artículo 75, fracción XXIX, y 77 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, corresponde al Poder Legislativo a través de la Auditoría Superior del Estado, revisar de manera posterior la Cuenta Pública que el Gobierno del Estado le presente sobre los resultados de su gestión financiera, y el grado de cumplimiento de los objetivos contenidos en los planes y programas aprobados conforme a la ley. Esta revisión comprende la fiscalización a los Entes Públicos Fiscalizables, que se traduce a su vez, en la obligación de las autoridades que las representan de presentar la Cuenta Pública para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza a través de Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) y en consideración a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), dando cumplimiento, además, de las diversas disposiciones legales aplicables, con el objeto de hacer un análisis de las Cuentas Públicas a efecto de poder rendir el presente Informe a esta H. XVII Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de las mismas por parte de las autoridades estatales.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública de la **Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo**, contiene la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado; estas acciones comprenden:

A.- El Proceso Administrativo; que es desarrollado fundamentalmente por la **Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual incluye los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 2021, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los objetivos contenidos en los programas estatales, conforme a los indicadores establecidos en el Presupuesto de Egresos, tomando en cuenta el Plan Estatal de Desarrollo, el programa sectorial, institucional, regional, anuales y demás programas aplicados por el ente público.

B.- El Proceso de Vigilancia; que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo de la Auditoría Superior del Estado, cuya función es la revisión y fiscalización



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



superior de los Ingresos, Presupuesto de Egresos, Políticas, cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa de la **Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo**.

En la Cuenta Pública del H. Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público de la administración pública central, integrada por el despacho del Gobernador, incluidos sus órganos administrativos desconcentrados, organismos públicos descentralizados y las dependencias, dentro de las cuales se encuentra la **Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo**, registrando la aplicación de recursos estatales e ingresos propios.

El C. Auditor Superior del Estado de Quintana Roo, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 8, 19 fracción I y 86 fracción IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, aprobó en fecha 15 de febrero de 2022, mediante acuerdo administrativo, el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2022, y que contempla la Fiscalización a las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2021, el cual fue expedido y publicado en el portal web de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.

En este sentido, la auditoría realizada a la Cuenta Pública de la **Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo**, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se denomina **Auditoría de Desempeño al cumplimiento de funciones sustantivas, 21-AEMD-A-GOB-022-041**, y notificada en fecha 03 de mayo de 2022, mediante la Orden de Auditoría, Visita e Inspección con número de oficio ASEQROO/ASE/AEMD/0578/04/2022.

Por lo anterior, y en cumplimiento a los artículos 2, 3, 4, 5, 6 fracciones I, II y XX, 16, 17, 19 fracciones I, V, VII, XII, XV, XXVI y XXVIII, 22, en su último párrafo, 38, 40, 41, 42, 61 y 86 fracciones I, XVII, XXII y XXXVI, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar el Informe Individual de Auditoría obtenido, en relación con la auditoría de desempeño de la Cuenta Pública de la **Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo**, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



I. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO AL CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES SUSTANTIVAS, 21-AEMD-A-GOB-022-041.

I.1 ANTECEDENTES

Corresponde al Estado la rectoría del desarrollo nacional para garantizar que éste sea integral y sustentable, que fortalezca la Soberanía de la Nación y su régimen democrático y que, mediante la competitividad, el fomento del crecimiento económico y el empleo y una más justa distribución del ingreso y la riqueza, permita el pleno ejercicio de la libertad y la dignidad de los individuos, grupos y clases sociales, cuya seguridad protege esta Constitución. La competitividad se entenderá como el conjunto de condiciones necesarias para generar un mayor crecimiento económico, promoviendo la inversión y la generación de empleo¹.

En el decreto 080, publicado el 29 de junio de 2017, se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo. Una de las reformas contiene la extinción administrativa del Organismo Público Descentralizado denominado Instituto del Patrimonio Inmobiliario de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo, donde se ordena la fusión y absorción de las funciones, atribuciones, derechos y obligaciones del Instituto del Patrimonio Inmobiliario a la AGEPRO².

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo tendrá por objeto la administración eficaz y el óptimo aprovechamiento del patrimonio inmobiliario de la Administración Pública Estatal, así como la constitución, administración y disposición estratégica de las reservas territoriales del dominio privado del Estado y las Asociaciones Público Privadas, con el propósito de coadyuvar a la consecución de los fines del Gobierno del Estado³.

El Gobierno de la República establece, como uno de sus objetivos fundamentales en materia de inversión y obra pública, el fortalecer la inclusión de recursos privados para inversión en infraestructura pública, mediante el esquema de asociaciones público-privadas. La federación ha realizado esfuerzos para alcanzar un marco regulatorio

¹ Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 25 párrafo 1.

² Proyectos Estratégicos Resumen de Trabajos 2019-2020 y Programa 2021.

³ Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, artículo 54 Ter.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



accesible, actualizando la Ley de Asociaciones Público-Privadas y su Reglamento; publicando lineamientos a través de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y manuales para dictaminar los proyectos y los compromisos fiscales que se lleguen a generar, estando regulados además por la Ley de Disciplina Financiera.

El Estado establece como una de sus estrategias el impulso de proyectos de Asociaciones Público-Privadas (APP), lo que le permitirá promover, ofertar y construir infraestructura a un costo competitivo y pagarlo en un largo plazo, con la finalidad de mejorar la calidad de los servicios y la misma infraestructura, transferir riesgos en la provisión de servicios públicos a las partes mejor capacitadas para administrarlos (diseño, construcción, desempeño, mercado, ambiental, etc.), y garantizar el mantenimiento.

En relación al Patrimonio Estatal y con el fin de fortalecer las actividades económicas en un entorno urbano ordenado y transparente, en el que se proporcione certeza jurídica en la tenencia de la tierra para facilitar la inversión pública y privada en proyectos de infraestructura, se dotó a la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo de atribuciones suficientes para administrar, constituir, programar y gestionar las reservas territoriales, procurando el estudio del potencial de la tierra para cumplir con los objetivos planteados en el Plan Estatal de Desarrollo.

Las reservas territoriales del Estado de acuerdo a los registros del acta de entrega con fecha 15 de septiembre de 2016 del Instituto del Patrimonio Inmobiliario Estatal (hoy la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo) son de 69,516.27 hectáreas, de las cuales el 73 por ciento se ubican en los Municipios de Othón P. Blanco y Cozumel.

En el Programa Institucional de Inversión de la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo se menciona que derivado del proceso de revisión que se ha llevado a cabo, se ha encontrado que los registros no se encuentran actualizados como consecuencia de la poca coordinación interinstitucional, la carencia de recursos tecnológicos y la falta de actualización de los lineamientos con los que se regulan las reservas territoriales, y que esta situación ha originado que se requiera realizar trabajos de topografía y georreferenciación a la mayoría de las reservas territoriales. Sin embargo, también refiere que, a la fecha, la situación de las reservas territoriales ha



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



cambiado, puesto que se han realizado trabajos de revisión documental y actualización de estatus de la propia reserva territorial, situación que sigue en proceso.

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo (AGEPRO) tiene el propósito de fortalecer las oportunidades de inversión que impulsen la economía a través de diversos mecanismos que amplíen y den certeza jurídica en los procesos, la ejecución y operación de la inversión tanto pública como privada, así como de optimizar el aprovechamiento del patrimonio inmobiliario del Estado⁴.

I.2. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA

A. Título de la auditoría.

La auditoría que se realizó en materia de desempeño a la **Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

Auditoría de Desempeño al Cumplimiento de Funciones Sustantivas, 21-AEMD-A-GOB-022-041

B. Objetivo.

Fiscalizar las acciones implementadas para el cumplimiento de funciones sustantivas.

C. Alcance.

La auditoría se basó en el estudio general de las acciones emprendidas por la **Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo** para la actualización y homologación del Marco Normativo, establecimiento y difusión de la Política de Integridad, evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), cumplimiento de Objetivos y Metas de los programas presupuestarios E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada, G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal y M001 - Gestión y Apoyo Institucional; así como las acciones implementadas para el cumplimiento de las funciones sustantivas de la AGEPRO.

⁴ Proyectos Estratégicos Resumen de Trabajos 2019-2020 y Programa 2021



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



La auditoría se realizó de conformidad con la normativa aplicable a la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública, la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No.300 “Principios Fundamentales de la auditoría de desempeño”, así como lo relativo a los procesos y procedimientos de Auditoría en Materia de Desempeño del Sistema de Gestión de Calidad de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, para asegurar el logro del objetivo y el alcance establecido. Los datos proporcionados por la **Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo**, fueron en lo general, suficientes, de calidad, confiables y consistentes para aplicar los procedimientos establecidos y para sustentar los hallazgos y la opinión de la Auditoría Superior del Estado.

D. Criterios de Selección.

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios cuantitativos y cualitativos establecidos en la Normativa Institucional de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo para la integración del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2022, que comprende la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

E. Áreas Revisadas.

- Secretaría Técnica.
- Dirección Administrativa.
- Coordinación General de Proyectos.
- Coordinación de Gestión de Proyectos.
- Coordinación General de Patrimonio.
- Coordinación del Sistema Integral de Información.
- Coordinación de Reservas Territoriales.

F. Procedimientos de Auditoría Aplicados.

Eficacia

1. Control Interno

1.1 Marco Normativo



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- 1.1.1. Analizar el Reglamento Interior, Manual de Organización, Manual de Procedimientos y Organigrama, a fin de determinar si están actualizados, homologados y autorizados por las instancias correspondientes.
- 1.1.2. Analizar y determinar si los documentos antes mencionados incluyen el enfoque de Presupuesto basado en Resultados.

1.2 Política de Integridad

- 1.2.1. Determinar si el Comité de Ética y de Prevención de Conflictos de Intereses de la AGEPRO fue establecido y realizó sesiones.
- 1.2.2. Determinar si el ente tiene establecida una Política de Integridad que incluya un Código de Ética y un Código de Conducta propio.
- 1.2.3. Verificar la difusión de los documentos que forman parte de la Política de Integridad al personal de la institución.

Eficiencia

2. Presupuesto basado en Resultados (PbR)

2.1 Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)

- 2.1.1. Analizar la Matriz de Indicadores para Resultados de los programas presupuestarios E067 - Impulso a la inversión público-privada, G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal y M001 - Gestión y Apoyo Institucional, a fin de determinar si implementó correctamente la Metodología del Marco Lógico, cumpliendo con la Lógica Vertical y la Lógica Horizontal.

Eficacia

3. Sistema de Evaluación del Desempeño (SED)

3.1 Cumplimiento de Objetivos y Metas

- 3.1.1. Verificar el nivel de cumplimiento reportado de los objetivos y metas de los programas presupuestarios E067 - Impulso a la inversión público-privada, G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal y M001 - Gestión y Apoyo



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Institucional, establecidos en el FESIPPRES, de acuerdo con los parámetros de semaforización determinados por la SEFIPLAN.

- 3.1.2. Analizar la evidencia correspondiente al cumplimiento de los objetivos y metas de los programas presupuestarios E067 - Impulso a la inversión público-privada, G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal y M001 - Gestión y Apoyo Institucional, a fin de corroborar si sustenta el nivel de cumplimiento reportado en el SIPPRES.

Eficacia

4. Cumplimiento de funciones sustantivas

4.1 Administración del patrimonio inmobiliario

- 4.1.1. Verificar si la AGEPRO cuenta con el Sistema de Administración Inmobiliaria Estatal que permita adquirir, regular, poseer, administrar, conservar, controlar y aprovechar, por sí o a través de las Dependencias y Entidades del Estado, el patrimonio inmobiliario del Estado.
- 4.1.2. Verificar si la AGEPRO mantiene actualizado el inventario de los bienes y recursos que integran su patrimonio.
- 4.1.3. Verificar la constitución, administración y disposición estratégica de las reservas territoriales del dominio privado del Estado, para coadyuvar a la consecución de los fines del Gobierno del Estado.

4.2 Estructuración y gestión de proyectos bajo el esquema Asociaciones Público-Privadas (APP)

- 4.2.1 Verificar el estado que guarden los proyectos estratégicos estructurados y gestionados bajo el esquema Asociaciones Público-Privadas de acuerdo con la normatividad.

G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría.

El personal designado adscrito a la Auditoría Especial en Materia al Desempeño de esta Auditoría Superior del Estado, que actuó en el desarrollo y ejecución de la auditoría, visita e inspección en forma conjunta o separada, mismo que se identificó como personal de este Órgano Técnico de Fiscalización, se encuentra referido en la



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



orden emitida con oficio número ASEQROO/ASE/AEMD/0578/04/2022, siendo los servidores públicos a cargo de dirigir y coordinar la auditoría, los siguientes:

NOMBRE	CARGO
M. en Aud. Alejandro Hernández Kantún-C.F.P.	Director de Fiscalización en Materia al Desempeño "A".
M. en Aud. Maritsa Cristal Sanmiguel Chan-C.F.P.	Coordinadora de la Dirección de Fiscalización en Materia al Desempeño "A".

I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

A. Resumen general de observaciones y recomendaciones emitidas en materia de desempeño.

De conformidad con los artículos 17 fracción II, 38, 41, en su segundo párrafo, y 61 párrafo primero, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, y artículos 4, 8 y 9, fracciones X, XI, XVIII y XXVI del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, durante este proceso se determinaron 4 resultados de la fiscalización correspondientes a la **Auditoría de desempeño al cumplimiento de funciones sustantivas**, que generaron 11 observaciones. De lo anterior, se deriva lo siguiente:

Observaciones Emitidas

Total	11
Atendidas	02
En seguimiento	09

Recomendaciones Emitidas

Total	09
--------------	-----------



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



B. Detalle de Resultados

Resultado Número 1.

Eficacia

1. Control Interno

1.1 Marco Normativo

Con observación.

Todos los entes públicos están obligados a crear y mantener condiciones estructurales y normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público⁵.

El Manual de Organización es un documento que permite conocer el objetivo y las funciones de las Unidades Administrativas que integran la Dependencia, Órgano Administrativo Desconcentrado o Entidad Paraestatal de la Administración Pública Estatal; y debe contener, Índice, Presentación, Antecedentes, Misión, Visión, Marco jurídico, Atribuciones, Estructura orgánica, Organigrama estructural, Objetivo y facultades del titular, Objetivo y funciones de cada unidad administrativa y Apartado de firmas⁶.

El Manual de Procedimientos es un documento que describe mediante una secuencia lógica, sistemática y detallada, las distintas actividades en las que intervienen las diferentes unidades administrativas, señalando generalmente quién, cómo, cuándo, dónde y para qué han de realizarse⁷.

La información contenida en los manuales de organización y procedimientos será responsabilidad de cada una de las unidades administrativas que integran la Dependencia, Órgano Administrativo Desconcentrado o Entidad Paraestatal. La integración de los mismos es responsabilidad de la Dirección de Área u homólogo que tenga la facultad en el reglamento interior o en su caso a quien designe el Titular de la Institución Pública⁸.

⁵ Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículo 6.

^{6, 7 y 8} Guía para la Elaboración de Manuales de Organización y Procedimientos, numerales V, VII, y IX.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



La Junta de Gobierno de la Agencia⁹, para el cumplimiento de los objetivos de ésta última, tendrá las atribuciones de aprobar su reglamento interior, determinar su organización interna y autorizar los manuales de organización y procedimientos necesarios para el óptimo funcionamiento de la misma¹⁰. Por otra parte, el Director General de la Agencia tendrá entre sus facultades y obligaciones las de proponer a la Junta las medidas que considere convenientes para su mejor funcionamiento, así como las modificaciones que correspondan al Reglamento Interior, a las Condiciones Generales de Trabajo, y a la estructura y organización de la AGEPRO¹¹.

Por su parte, la Actualización del Plan Estatal de Desarrollo del Estado de Quintana Roo (PED) 2016-2022 señala como parte de los objetivos particulares del Modelo Integral de Gobierno el transitar de la administración pública tradicional basada en la programación de procesos a la nueva gestión pública gerencial orientada a resultados.

La Metodología de Presupuesto basado en Resultados que aplicará el presente gobierno a través de este PED propone enfrentar la asignación irracional e inercial del gasto público [...]. Destacan los avances realizados en materia de programación y evaluación en los que se detectan áreas de oportunidad de acuerdo con los nuevos lineamientos para la asignación, la clasificación y el ejercicio de los recursos públicos a fin de sustituir los Programas Operativos Anuales (POA).

El año 2017 se caracterizó por el inicio de un cambio radical al migrar de un modelo tradicional al nuevo modelo basado en resultados, lo que derivó en acciones intensivas al interior del gobierno del estado como la “actualización del marco jurídico en concordancia con las necesidades reales de nuestro estado, que permitiera la apertura al cambio de modelo”.

Lo anterior está contemplado en la línea de acción 4 del Programa 17, el cual menciona el consolidar el proceso de modernización del marco jurídico y administrativo y de control interno estatal que fortalezca la actuación de las instituciones públicas, el desarrollo de los sectores productivos y favorezcan la convivencia armónica entre los ciudadanos, mientras que el Programa 19 menciona como objetivo el consolidar la Gestión para Resultados como un modelo de cultura organizacional, directiva y de

⁹ Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo.

¹⁰ Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, artículo 54 Octies fracción VIII.

¹¹ Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, artículo 54 Undecies fracción VI.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



gestión que permita la creación de valor público en la administración pública estatal, y como estrategia el fortalecer la implementación del Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño al interior de la administración pública estatal, para mejorar la calidad del gasto público y promover una adecuada rendición de cuentas.

Por tal motivo, como línea de acción se establece el actualizar el marco normativo y de operación presupuestal-financiera de la administración pública estatal con base en los principios establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios¹².

Referente a la información solicitada por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, a través del oficio ASEQROO/ASE/AEMD/0459/03/2022 con fecha del 22 de marzo del año 2022, la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo (AGEPRO) proporcionó 3 archivos digitales que contienen el Decreto de Creación 080 de la Agencia, la Estructura Orgánica con fecha del mes de diciembre del 2018, y el Reglamento Interior, el cual fue publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 7 de enero del 2022. La AGEPRO no proporcionó los Manuales de Organización y de Procedimientos, al no contar con estos.

Al respecto, durante el desarrollo de los trabajos de auditoría, visita e inspección, se solicitó evidencia de los documentos normativos institucionales que regulan su organización y funcionamiento, realizándose el siguiente análisis:

Figura 1.- Documentos Normativos de la AGEPRO



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la información proporcionada por la AGEPRO.

¹² Actualización del Plan Estatal de Desarrollo (PED) 2016-2022, Programa 17.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



En este mismo sentido, la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo proporcionó un documento de nombre “*Proyecto de Manual de Procedimientos*”, el cual es una descripción de cómo se elaborará dicho manual.

En cuanto al Reglamento Interior de la AGEPRO, se procedió a realizar el análisis de la homologación de las Unidades Administrativas a nivel de Dirección, con respecto al Organigrama Estructural, como se observa a continuación:

Tabla 1. Homologación de Unidades Administrativas a nivel de Dirección

Organigrama Estructural	Reglamento Interior
Despacho de la Dirección General de la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo	I. Despacho de la Dirección General de la Agencia
Secretaría Particular	I.1. Secretaría Particular
Secretaría Técnica	I.2. Secretaría Técnica
Dirección Administrativa	I.3. Dirección Administrativa
Unidad de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales	I.4. Unidad de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales
Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones	I.5. Unidad de Tecnologías de la Información y Comunicaciones
Órgano Interno de Control	I.6. Órgano Interno de Control
Coordinación General de Proyectos	II. Coordinación General de Proyectos
Coordinación Gestión de Proyectos	II.1. Coordinación Gestión de Proyectos
Dirección de Planeación	II.1.1. Dirección de Planeación
Dirección de Monitoreo y Control	II.1.2. Dirección de Monitoreo y Control
Coordinación Económica-Financiera	II.2. Coordinación Económica-Financiera
Dirección Económica	II.2.1. Dirección Económica
Dirección Financiera	II.2.2. Dirección Financiera
Dirección de Estudios Socioeconómico	II.2.3. Dirección de Estudios Socioeconómicos
Coordinación Técnica	II.3. Coordinación Técnica
Dirección de Proyectos	II.3.1. Dirección de Proyectos
Dirección de Factibilidad Normativa	II.3.2. Dirección de Factibilidad Normativa
Coordinación General de Patrimonio	III. Coordinación General de Patrimonio
Coordinación del Sistema Integral de Información	III.1. Coordinación del Sistema Integral de Información
Dirección de Análisis de Suelo	III.1.1. Dirección de Análisis de Suelo
Dirección de Control Territorial	III.1.2. Dirección de Control Territorial
Coordinación Jurídica	III.2. Coordinación Jurídica
Dirección de Titulación	III.2.1. Dirección de Titulación
Dirección de Licitaciones y Contratos	III.2.2. Dirección de Licitaciones y Contratos
Dirección de Asuntos Jurídicos	III.2.3. Dirección de Asuntos Jurídicos
Coordinación de Reservas Territoriales	III.3. Coordinación de Reservas Territoriales
Dirección de Registro e Información Patrimonial	III.3.1. Dirección de Registro e Información Patrimonial
Dirección de Gestión Territorial	III.3.2. Dirección de Gestión Territorial
Delegación Cozumel	IV. Delegación Cozumel

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la información proporcionada por la AGEPRO.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Como resultado del análisis anterior, se constató que el Organigrama Estructural y el Reglamento Interior se encuentran homologados entre sí. Cabe señalar, que el Ente no proporcionó información referente a Manuales de Organización y de Procedimientos. Adicionalmente, se verificó que el Reglamento Interior cuenta con un enfoque de Presupuesto Basado en Resultados.

Derivado del análisis anterior, se determinó la siguiente observación:

1. La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo no cuenta con Manual de Organización y Manual de Procedimientos.

Recomendación de Desempeño.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda a la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, lo siguiente:

21-AEMD-A-022-041-R01-01 Recomendación

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo deberá elaborar los documentos normativos denominados Manual de Organización y Manual de Procedimientos, a fin de contar con un marco normativo para el óptimo y adecuado funcionamiento de la misma.

1.2. Política de Integridad.

Con observaciones.

Todos los entes públicos están obligados a crear y mantener condiciones estructurales y normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, la actuación ética y responsable de cada servidor público¹³.

El servicio público en el Estado se regirá por los principios rectores de legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia, eficacia, equidad, transparencia, economía, integridad y competencia por mérito. Los Entes

¹³ Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículo 6.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



públicos están obligados a crear y mantener condiciones estructurales y normativas que permitan el adecuado funcionamiento del Estado en su conjunto, y la actuación ética y responsable de cada servidor público¹⁴.

Los Servidores Públicos deberán observar el código de ética que al efecto sea emitido por las Secretarías o los Órganos Internos de Control, conforme a los lineamientos que emita el Sistema Nacional Anticorrupción, para que en su actuación impere una conducta digna que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño. Así mismo, deberá hacerse del conocimiento de los Servidores Públicos de la dependencia o entidad de que se trate, así como darle la máxima publicidad¹⁵.

El Código de Conducta es el instrumento emitido por el Titular de la Institución a propuesta de su Comité de Ética y de Prevención de Conflicto de Interés, para regular la conducta que se espera de los servidores públicos, a fin de contribuir al cumplimiento de objetivos y metas de forma eficiente y eficaz. El Código de Ética es el Instrumento que enuncia los principios y valores considerados como fundamentales para regular el comportamiento y desempeño de los servidores públicos dentro de la Administración Pública del Estado. Es responsabilidad del Titular de la Institución, dentro del Sistema de Control, aprobar el Código de Conducta de la Institución a su cargo, y en el caso de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal presentarlo al Órgano de Gobierno para su aprobación; así como emitir y difundir la publicación del Código de Conducta de la Institución. De igual manera, cada Institución emitirá su Código de Conducta como un documento en el que se establezcan de manera formal las reglas y el comportamiento que se espera de los servidores públicos, así como las conductas no permitidas, basándose en los principios, valores y reglas de integridad contenidas en el Código de Ética y las Reglas de Integridad emitidas por la Secretaría de la Contraloría del Estado¹⁶.

Será obligación de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública del Poder Ejecutivo del Estado, proporcionar el Código de Ética a todo el personal, a través de medios físicos o electrónicos y, de acuerdo con las políticas de austeridad, a fin de que éstos tomen conocimientos de su contenido y, posterior a su estudio, suscriban una carta compromiso de alinear, el desempeño de su empleo, cargo o comisión, a lo

¹⁴ Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Quintana Roo, artículo 5

¹⁵ Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículo 16.

¹⁶ Acuerdo por el que se emiten las Normas Generales de Control Interno de la Administración Pública Central y Paraestatal del Estado de Quintana Roo, artículos 2 fracciones IX y X; 11 fracciones VIII y IX, y 35.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



previsto en este documento. Para la divulgación, conocimiento y apropiación del código de ética, el código de conducta y las políticas de integridad se deberá establecer un programa anual para la divulgación de dichos instrumentos y la capacitación que refuerce la prevención y sensibilización. Los mecanismos de capacitación se impartirán de manera presencial o virtual, y podrán consistir en cursos, talleres, conferencias, seminarios o cualquier otra dinámica que facilite el conocimiento y sensibilización en los principios, valores y de integridad que rigen el ejercicio del servicio público¹⁷.

Cada Institución contará con un Comité de Ética, como un cuerpo colegiado para promover la ética y la cultura de integridad en las instituciones, dar tratamiento a los señalamientos por desviaciones a Códigos de Ética, de Conducta y demás lineamientos o protocolos y resolver respecto a las consultas por posibles conflictos de interés¹⁸.

Las Entidades de la Administración Pública Estatal deberán constituir un cuerpo colegiado de servidores públicos de los distintos niveles jerárquicos dentro de las instituciones, cuya finalidad es promover la ética y la integridad pública, para lograr una mejora constante del clima y cultura organizacional, dar tratamiento a los señalamientos por desviaciones al Código de Ética, de Conducta, Reglas de Integridad y demás lineamientos o protocolos y, resolver respecto a las consultas por posibles conflictos de interés, impulsando la integridad de los servidores públicos e implementado acciones que fortalezcan su comportamiento ético. Dicho comité celebrará por lo menos tres sesiones ordinarias conforme a lo aprobado en su Programa Anual de Trabajo o igualmente podrá celebrar sesiones extraordinarias en cualquier momento. Las sesiones deberán ser presenciales. El Secretario Ejecutivo tendrá dentro de sus funciones levantar las actas de las sesiones y consignarlas en el registro respectivo, que quedarán bajo su resguardo¹⁹.

- **Instalación y funcionamiento del COEPCI**

Durante la auditoría, visita e inspección, la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo hizo entrega del Acta de la Primera Sesión Extraordinaria

¹⁷ Acuerdo que tiene por objeto emitir el Código de Ética de las Personas Servidoras Públicas de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública del Poder Ejecutivo a que se refiere el Artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículos 3 y 29.

¹⁸ Acuerdo por el que se emiten las Normas Generales de Control Interno de la Administración Pública Central y Paraestatal del Estado de Quintana Roo, artículo 36.

¹⁹ Lineamientos para la integración y funcionamiento del Comité de Ética y Prevención de Conflicto de Intereses de las Personas Servidoras Públicas de las Dependencias y Entidades de Administración Pública del Poder Ejecutivo, artículos 6, 29 y 42 fracción IX.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



correspondiente a su Comité de Ética y de Prevención de Conflictos de Interés (COEPCI), instalado el 27 de noviembre de 2020 y el cual está conformado de la siguiente manera:

Tabla 2. Integrantes del COEPCI de la AGEPRO

Figura	Puesto
Presidenta	Titular de la Unidad de Transparencia y Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales
Secretaria Ejecutiva	Secretaria Ejecutiva de la Dirección de Análisis de Suelo
Miembros Propietarios	Secretaria Ejecutiva de la Secretaría Particular
	Secretaria Ejecutiva de la Dirección Económica
	Director de Análisis de Suelo
	Jefe de Departamento de Soporte Inmobiliario
	Jefe de Departamento de Licitaciones
	Jefe de Oficina de Control y Administración de la Dirección Económica

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el documento denominado Integrantes del COEPCI, entregado por la AGEPRO.

Así mismo, la AGEPRO proporcionó tres actas de sesiones ordinarias del COEPCI realizadas en el ejercicio fiscal 2021, las cuales se detallan a continuación:

Tabla 3. Actas de Sesiones del COEPCI de la AGEPRO

Sesión	Fecha
Ordinaria	31 de marzo del 2021
Ordinaria	30 de junio de 2021
Ordinaria	27 de octubre de 2021

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base a las actas de las sesiones del COEPCI, entregadas por la AGEPRO.

Con base en lo anterior, se determinó que el Comité de Ética y de Prevención de Conflictos de Interés de la AGEPRO llevó al cabo cuando menos las tres sesiones ordinarias establecidas en el artículo 29 de los Lineamientos para la Integración y Funcionamiento del Comité de Ética y Prevención de Conflicto de Interés de las Personas Servidoras Públicas de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública del Poder Ejecutivo.

Se verificó que la AGEPRO publica, en su página web oficial, el Código de Ética, Código de Conducta y Reglas de Integridad, como se aprecia en la siguiente imagen:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Imagen 1. Página web de la AGEPRO



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la página web de la AGEPRO, <https://qroo.gob.mx/agepro/>

- **Instrumentos que comprenden la Política de Integridad de la AGEPRO**

La Política de Integridad de la AGEPRO se integra de la siguiente manera:

Tabla 4. Política de Integridad de la AGEPRO

Política de Integridad:	Código de Ética	Código de Conducta	Reglas de Integridad
Nombre del Documento:	Acuerdo que tiene por objeto emitir el Código de Ética de los Servidores Públicos del Poder Ejecutivo del Estado de Quintana Roo.	Acuerdo que tiene por objeto emitir el Código de Conducta de los Servidores Públicos del Poder Ejecutivo del Estado de Quintana Roo.	Acuerdo que tiene por objeto emitir las Reglas de Integridad para el Ejercicio de la Función Pública.
Publicación:	Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo con Número 5 Extraordinario, Novena Época, Tomo I, el 11 de Enero de 2018 Chetumal, Q. Roo		
Autorizado por:	El Secretario de la Contraloría del Estado		
Contenido:	Valores: <ol style="list-style-type: none"> 1. Institucional 2. Transparencia 3. Imparcialidad 4. Honestidad 5. Honorabilidad 6. Humildad 	Principios: <ol style="list-style-type: none"> 1. Legalidad 2. Integridad 3. Igualdad 4. Bien Común 5. Profesionalismo 	Reglas de Integridad: <ol style="list-style-type: none"> 1. Actuación pública 2. Información pública 3. Contrataciones públicas, Licencias, Permisos, Autorizaciones y Concesiones



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Política de Integridad:	Código de Ética	Código de Conducta	Reglas de Integridad
	7. Lealtad 8. Respeto 9. Inclusión 10. Calidad 11. Austeridad 12. Trabajo en Equipo		4. Programas gubernamentales 5. Trámite y Servicios 6. Recursos Humanos 7. Administración de bienes muebles e inmuebles 8. Procesos de evaluación 9. Control interno 10. Procedimiento administrativo 11. Desempeño permanente con integridad 12. Cooperación con la integridad

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la página oficial de la AGEPRO <https://qroo.gob.mx/agepro/>

Con base en la tabla anterior, se verificó que la AGEPRO utiliza el Código de Conducta, el Código de Ética y las Reglas de Integridad emitidos por la Secretaría de la Contraloría del Estado (SECOES). Aunado a esto, se determinó que la AGEPRO no emitió su propio Código de Conducta²⁰.

- **Mecanismos de capacitación y difusión**

Como parte de las acciones de divulgación de los instrumentos que forman parte de la Política de Integridad, se verificó su publicación en la página web de la AGEPRO (imagen 1). Aunado a lo anterior, durante el desarrollo de la auditoría, se solicitó evidencia de la difusión de los Códigos de Conducta y de Ética, proporcionando la AGEPRO la siguiente información:

Tabla 5. Evidencia de la difusión de los Códigos de Ética y de Conducta

Curso en Línea	Remitente	Destinatario	Asunto / Contenido
11 de noviembre 2021 de 12 a 14:00 16 de noviembre 2021 de 12 a 14:00 25 de noviembre 2021 de 12 a 14:00	Unidad de Transparencia de la AGEPRO	Personal de la AGEPRO	Taller Código de Ética y Sistema Anticorrupción

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la información proporcionada por la AGEPRO.

²⁰ Acuerdo por el que se emiten las Normas Generales de Control Interno de la Administración Pública Central y Paraestatal del Estado de Quintana Roo, artículos 2 fracciones IX y X, 11 fracciones VIII y IX y 35.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



El Ente indicó que el Taller Código de Ética y Sistema Anticorrupción se impartió en línea a los servidores públicos de la AGEPRO, proporcionando como verificativo 13 constancias (imagen 2). No obstante, la evidencia entregada fue insuficiente para determinar el número de personas capacitadas en materia de ética y del sistema anticorrupción.

Imagen 2. Ejemplo de Constancias Curso en línea “Código de Ética y Sistema Anticorrupción”



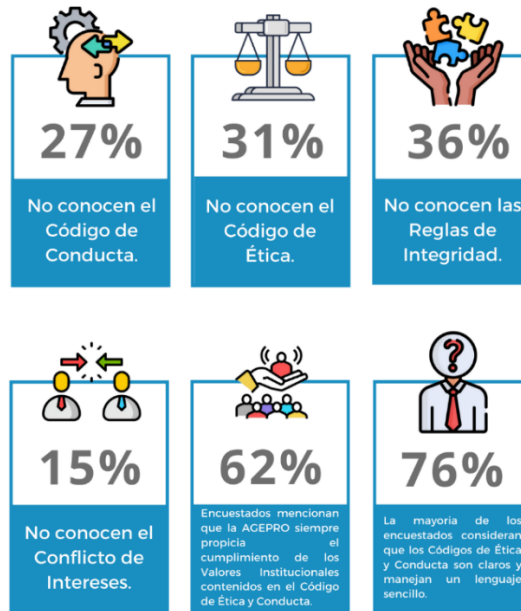
Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en las constancias proporcionadas por la AGEPRO.

Con la finalidad de verificar la correcta difusión y comprobar que dicho instrumento es de conocimiento del personal de la AGEPRO, se aplicó una encuesta en línea a través del enlace <https://forms.gle/FJgYNm2moNEebVqe6>. La encuesta fue dirigida a 232 servidores públicos (que representan el 100 % del total de la plantilla laboral), obteniendo 148 respuestas (63.79%)²¹, con los resultados siguientes:

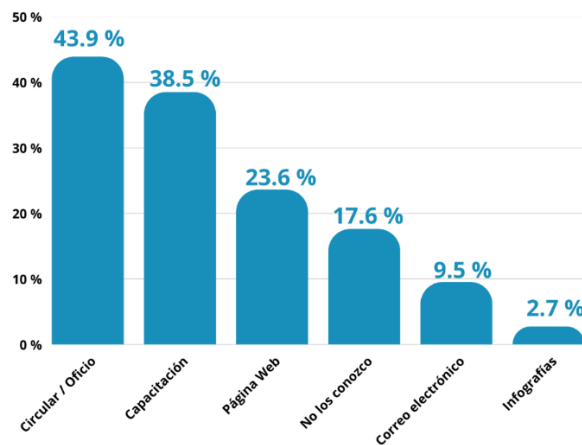
²¹ Para el análisis de la encuesta, los 148 servidores públicos representan el 100% del universo de aplicación.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Figura 2. Resultados de Encuesta de Cumplimiento de la Política de Integridad



Gráfica 1. ¿Cómo te enteraste de la existencia de estos instrumentos?



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la Encuesta de Cumplimiento de Política de Integridad.

Con base en lo anterior, se observó que un porcentaje considerable de servidores públicos de la AGEPRO desconocen el Código de Ética, el Código de Conducta o las Reglas de Integridad. De igual manera, se determinó que los canales de difusión más



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



implementados por la AGEPRO son: “Circular/Oficio” con 43.9 %, “Correo electrónico” con 38.5 %, y “Página web” con 23.6 %.

Es importante resaltar que la respuesta “no los conozco” fue seleccionada en un 17.6%, por lo tanto, se recomienda que la AGEPRO refuerce los canales de difusión para dar a conocer los instrumentos que componen la Política de Integridad.

Derivado del análisis anterior, se determinaron las siguientes observaciones:

2. La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo presentó debilidad al no contar con un Código de Conducta propio en el que se establezcan de manera formal las reglas y el comportamiento que se espera de sus servidores públicos, y en el cual se señalen las conductas no permitidas.
3. La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo presentó debilidad en la difusión de los instrumentos que componen su Política de Integridad (Códigos de Ética, de Conducta y las Reglas de Integridad) entre sus servidores públicos.

Recomendaciones de Desempeño.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda a la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, lo siguiente:

21-AEMD-A-022-041-R01-02 Recomendación

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo deberá emitir su propio Código de Conducta en el que se establezcan de manera formal las reglas y el comportamiento que se espera de sus servidores públicos y se señalen las conductas no permitidas, basándose en los principios y valores contenidos en el Código de Ética y las Reglas de Integridad emitidas por la SECOES.

Con motivo de la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo estableció como fecha compromiso para la atención de las recomendaciones 21-AEMD-A-022-041-R01-01 y 21-AEMD-A-022-041-R01-02, el 15



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



de enero de 2023 y 15 de noviembre de 2022, respectivamente. Por lo antes expuesto, la atención a las recomendaciones de desempeño queda en **seguimiento**. Con respecto a la observación 3, esta quedó **atendida**.

Normatividad relacionada con las observaciones.

Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículos 6 y 16.

Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de Quintana Roo, artículo 5.

Actualización del Plan Estatal de Desarrollo (PED) 2016-2022, Programa 17.

Acuerdo por el que se emiten las Normas Generales de Control Interno de la Administración Pública Central y Paraestatal del Estado de Quintana Roo, artículos 2 fracciones IX y X; 11 fracciones VIII y IX, y 35.

Acuerdo que tiene por objeto emitir el Código de Ética de las Personas Servidoras Públicas de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública del Poder Ejecutivo a que se refiere el Artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículo 3.

Guía para la Elaboración de Manuales de Organización y Procedimientos, numerales V, VII y IX.

Resultado Número 2.

Eficiencia

2. Presupuesto basado en Resultados (PbR).

2.1 Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

Con observación.

Los recursos económicos de que disponga el Estado y los Municipios se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados²². La información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse, con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo. Asimismo, deberá incluir los resultados de la evaluación del desempeño. Para ello, deberán utilizar indicadores que permitan

²² Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, artículo 166.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos en la planeación del desarrollo²³.

Los indicadores como parte de la Metodología del Marco Lógico (MML), permiten a los distintos entes públicos definir sus alcances, sus retos y las metas de sus programas presupuestarios y políticas, de allí que sea de vital importancia su elaboración y precisión al momento de elegirlos. Su correcta elaboración responde a las necesidades de la MIR y del proceso de programación, y son parte medular para el logro o fracaso de los objetivos institucionales²⁴.

La MIR organiza los objetivos, indicadores y metas en la estructura programática, vinculados al programa presupuestario. Con base en ello, sólo deberá existir una MIR por programa presupuestario. La MIR consiste en establecer y estructurar el problema central, ordenar los medios y fines del árbol de objetivos en un programa, generar indicadores para medir sus resultados, definir los medios que permitirán verificar esos resultados, describir los riesgos que podrían afectar la ejecución del mismo o las condiciones externas necesarias para el éxito del programa²⁵.

Con motivo de la auditoría al desempeño denominada 21-AEMD-A-GOB-022-041, Auditoría de Desempeño al cumplimiento de funciones sustantivas, programada para la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, establecida en el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2022, correspondiente a la Cuenta Pública 2021, la Auditoría Superior del Estado (ASEQROO), solicitó mediante oficio número ASEQROO/ASE/AEMD/0459/03/2022 de fecha 22 de marzo de 2022, información referente a las Matrices de Indicadores para Resultados, así como las fichas técnicas de los indicadores contenidos en dichas matrices, correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Por su parte, la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo proporcionó información mediante oficio número: AGEPRO/DDG/0315/IV/2022 de fecha 7 de abril de 2022, procediendo a su análisis.

²³ Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 54.

²⁴ Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo, SEFIPLAN página 3.

²⁵ Guía para la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados del Gobierno del Estado de Quintana Roo, SEFIPLAN, página 5.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Con el objetivo de verificar si la AGEPRO elaboró la Matriz de Indicadores para Resultados de los programas presupuestarios E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada, G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal y M001 - Gestión y Apoyo Institucional, implementando la Metodología del Marco Lógico (MML), cumpliendo con la Lógica Vertical y la Lógica Horizontal, se analizó el diseño de dichas matrices y de sus indicadores, obteniendo lo siguiente:

Tabla 7: Resumen del análisis de la MIR de los programas presupuestarios de la AGEPRO

Programa Presupuestario	Nivel de la MIR (Fin, propósito, componente y actividad)	Resumen Narrativo		Indicador		Medios de Verificación		Supuestos	
		Adecuado	Área de Mejora	Adecuado	Área de Mejora	Suficiente	Área de Mejora	Adecuado	Área de Mejora
E067 – Impulso a la Inversión Público - Privada	17	16	1	0	17	0	17	15	2
G002 – Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal	18	17	1	6	12	0	18	18	0
M001 – Gestión y Apoyo Institucional	4	4	0	3	1	0	4	4	0
Total	39	37	2	9	30	0	39	37	2
%	100	95	5	23	77	0	100	95	5

Fuente: Elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (ASEQROO) con información obtenida de la Matriz de Indicadores para Resultados, 2021. SIPPRESS 2021. Programas presupuestarios: E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada, G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal y M001 - Gestión y Apoyo Institucional, de la AGEPRO.

De lo anterior, se desglosan los siguientes resultados:

- Objetivo o Resumen Narrativo:* El 95% de los objetivos es adecuado, en tanto que el 5% presenta áreas de mejora.
- Indicador:* El 23% de los indicadores es adecuado, mientras que el 77% presenta áreas de mejora.
- Medios de verificación:* El 100% presenta áreas de mejora.
- Supuestos:* El 95% de los supuestos de los indicadores es adecuado, mientras que el 5% presenta áreas de mejora.

En el análisis de la calidad de diseño de la MIR se verifica que en esta se establezcan con claridad los objetivos del programa y su alineación con la planeación nacional, estatal, municipal o sectorial (fin y propósito); asimismo, que se hayan incorporado de



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



manera precisa los indicadores que miden los objetivos y resultados esperados, que se identifiquen los medios de verificación para obtener y corroborar la información de los indicadores, que se describan los bienes y servicios entregados a la sociedad (componentes), así como las actividades e insumos para producirlos, y por último, la inclusión de supuestos que influyen en el cumplimiento de los objetivos.

Dentro de este marco, el resultado del análisis muestra los siguientes resultados:

- a) **Resumen Narrativo:** Se verificó la estructura y/o sintaxis de los objetivos de la MIR, así como las relaciones causales entre éstos, en sus distintos niveles: Fin, Propósito, Componentes y Actividades. Del resultado de la valoración del resumen narrativo, se determinó que el 5% presentó áreas de mejora en los siguientes aspectos:

Tabla 8. Áreas de mejora del Resumen Narrativo

Programa Presupuestario E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada					
Nivel de la MIR	Resumen Narrativo	No presenta claridad	Sintaxis	No cumple con causa-efecto	Observación
Componente 3	C03 - Certeza Jurídica conveniente para el desarrollo de los proyectos.	-	x	-	No cumple con la sintaxis recomendada a nivel componente: producto terminado o servicios proporcionados + Verbo en participio pasado.
Programa Presupuestario G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal					
Nivel de la MIR	Resumen Narrativo	No presenta claridad	Sintaxis	No cumple con causa-efecto	Observación
Propósito	P - Certeza Jurídica garantizada en los Actos que se efectúan con el Patrimonio Estatal, a través de los controles y procesos establecidos para su administración y disposición.	-	x	-	No Cumple con la sintaxis recomendada a nivel propósito: Sujeto (población o área de enfoque) + Verbo en Presente + Complemento (resultado logrado).

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el análisis de la Matriz de Indicadores para Resultados y las Fichas Técnicas de los Indicadores establecidos para los programas presupuestarios E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada y G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



b) Indicadores: se verificó que estos cumplan con la estructura y elementos mínimos para determinar la consecución de los objetivos planteados en el Resumen Narrativo. Del resultado de la valoración de los indicadores se determinó que el 77% presentó áreas de mejora en los siguientes aspectos:

Tabla 9. Áreas de mejora en Indicadores

Programa Presupuestario E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada												
Nivel de la MIR	Indicador	NI*	DI*	MC*	LB*	M*	SI*	S*	D*	FM*	UM*	
Fin	PED3I1 - Índice de Competitividad Estatal.	-	-	-	-	X	X	-	-	X	-	
Propósito	0204I01 - Proyectos estratégicos dictaminados bajo esquema APP o aceptados en un mecanismo de financiamiento.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
Componente 1	C01I01 - Porcentaje de proyectos estratégicos planificados	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
Componente 1, Actividad 1	C01A02I01 - Porcentaje de diagnósticos, guías y/o manuales realizados.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
Componente 1, Actividad 2	C01A02I01 - Porcentaje De información provisionada.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
Componente 2	C02I01 - Porcentaje de proyectos formulados.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
Componente 2, Actividad 1	C02I01A01 - Porcentaje de avance de análisis de Viabilidad Técnica de los proyectos.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
Componente 2, Actividad 2	C02A02I01 - Porcentaje de avance de análisis de Viabilidad Económico Financiera de los proyectos	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
Componente 2, Actividad 3	C02A03I01 - Porcentaje de avance de la contratación de estudios de factibilidad y/o específicos.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
Componente 2, Actividad 4	C02A04I01 - Porcentaje de avance de análisis de viabilidad urbana y ambiental de los proyectos.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
Componente 2, Actividad 5	CO2A05I01 - Porcentaje de avance del análisis preliminar de los proyectos gestionados.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
Componente 2, Actividad 6	C02A06I01 - Porcentaje de avance de análisis de Viabilidad Socioeconómica de los proyectos.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
Componente 3	C03I01 - Porcentaje de instrumentos legales para el desarrollo de los proyectos publicados.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	
Componente 3, Actividad 1	C03A01I01 - Porcentaje de instrumentos legales para el desarrollo de los proyectos impulsados.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Programa Presupuestario E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada											
Nivel de la MIR	Indicador	NI*	DI*	MC*	LB*	M*	SI*	S*	D*	FM*	UM*
Componente 3, Actividad 2	C03A01I01 - Porcentaje de instrumentos legales para el desarrollo de los proyectos impulsados.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Componente 4	C04I01 - Porcentaje de entes públicos con preparación de Proyectos.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Componente 4, Actividad 1	C04A01I01 - Porcentaje de entes públicos asistidos técnicamente	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Programa Presupuestario G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal											
Nivel de la MIR	Indicador	NI*	DI*	MC*	LB*	M*	SI*	S*	D*	FM*	UM*
Fin	PED3I1 - Índice de Competitividad Estatal.	-	-	-	-	X	X	-	-	X	-
Componente 1, Actividad 3	C01A03 - Número de registros de información y documentación de Bienes Inmuebles incorporados en el Sistema de Administración Inmobiliaria Estatal.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Componente 2	C02 - Número de Instrumentos Jurídicos formalizados de Actos de Administración y de Dominio sobre Inmuebles del Dominio Privado del Estado.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Componente 2, Actividad 1	C02A01 - Porcentaje de levantamientos topográficos realizados.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Componente 2, Actividad 2	C02A02 - Porcentaje Dictámenes de Procedencia Elaborados.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Componente 2, Actividad 3	C02A03 - Porcentaje de Informes Técnicos elaborados.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Componente 2, Actividad 5	C02A05 - Porcentaje de Expedientes Administrativos integrados para autorización de la Junta de Gobierno de Actos de Administración y de Dominio sobre los Inmuebles de Dominio Privado del Estado.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Componente 2, Actividad 7	C02A07 - Porcentaje de Avalúos Elaborados.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Componente 2, Actividad 8	C02A08 - Porcentaje de superficie custodiada y resguardada.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Componente 2, Actividad 9	C02A09 - Porcentaje de trámites realizados sobre bienes inmuebles de índole privado, susceptibles de adquirir a favor del Patrimonio Inmobiliario de la AGEPRO.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Componente 2, Actividad 10	C02A10 - Porcentaje de trámites realizados sobre Bienes Inmuebles de índole social y nacional, susceptibles de adquirir a favor del Patrimonio Inmobiliario de la AGEPRO.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Programa Presupuestario E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada											
Nivel de la MIR	Indicador	NI*	DI*	MC*	LB*	M*	SI*	S*	D*	FM*	UM*
Componente 2, Actividad 11	C02A11 - Número de disposiciones jurídicas elaboradas.	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-

Programa Presupuestario M001 - Gestión y Apoyo Institucional											
Nivel de la MIR	Indicador	NI*	DI*	MC*	LB*	M*	SI*	S*	D*	FM*	UM*
Componente 1	AMC01 - Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

* Siglas: NI: Nombre del Indicador DI: Definición del Indicador MC: Método de Cálculo LB: Línea Base M: Meta SI: Sentido del Indicador S: Semaforización D: Dimensión FM: Frecuencia de Medición UM: Unidad de Medida.

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el análisis de la Matriz de Indicadores para Resultados y las Fichas Técnicas de los Indicadores establecidos para los Programas Presupuestarios E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada, G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal y M001 - Gestión y Apoyo Institucional.

- c) **Medios de Verificación:** se constataron las fuentes de datos disponibles para verificar el valor de los indicadores presentados en la MIR con respecto a los avances y logros. Derivado del análisis, se determinó que el 100% de los medios de verificación fueron insuficientes para el monitoreo puesto que no cumplieron con uno o más de los criterios establecidos (nombre completo del documento, nombre del área que genera o publica la información, periodicidad con la que se publica la información y la liga a la página de la que se obtiene la información), representando áreas de mejora.
- d) **Supuestos:** se constataron tres aspectos fundamentales, la identificación de factores externos, la verificación de las condiciones de supuestos, y el análisis de consistencia en la relación causal entre objetivos. Del resultado de la valoración de los supuestos, se determinó que el 5 % presentó áreas de mejora.

Tabla 10. Áreas de Mejora de los Supuestos

Programa Presupuestario E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada			
Nivel de la MIR	Resumen Narrativo	Supuesto	Observación
Fin	Contribuir a impulsar un clima de negocios propicio que permita la creación de nuevas empresas competitivas y la atracción de inversiones directas multisectoriales que generen desarrollo integral y equitativo, fuentes de empleo y crecimiento económico entre las regiones del estado, mediante la implementación de incentivos diferenciados.	Que se incida positivamente en la situación económica del Estado, de manera que aumente el desarrollo económico.	No está expresado como una condición positiva que tiene que cumplirse.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Programa Presupuestario G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal

Nivel de la MIR	Resumen Narrativo	Supuesto	Observación
Fin	Contribuir a impulsar un clima de negocios propicio que permita la creación de nuevas empresas competitivas y la atracción de inversiones directas multiselectoriales que generen desarrollo integral y equitativo, fuentes de empleo y crecimiento económico entre las regiones del estado, mediante la implementación de incentivos diferenciados.	Que se incida positivamente en la situación económica del Estado, de manera que aumente el desarrollo económico.	No está expresado como una condición positiva que tiene que cumplirse.

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el análisis de la Matriz de Indicadores para Resultados 2021 de los programas presupuestarios E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada y G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal.

Derivado del análisis anterior, se determinó la siguiente observación:

4. La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo presentó debilidad en la implementación de la Metodología del Marco Lógico al diseñar la Matriz de Indicadores para Resultados de los programas presupuestarios E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada, G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal y M001 - Gestión y Apoyo Institucional, en el ejercicio fiscal 2021, debido a que se presentan áreas de mejora en:
 - a) El 5 % del Resumen Narrativo de los Objetivos.
 - b) El 77% de los Indicadores.
 - c) El 100% de los Medios de verificación.
 - d) El 5% de los Supuestos.

Recomendación de Desempeño.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda a la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, lo siguiente:

21-AEMD-A-022-041-R02-03 Recomendación

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo deberá fortalecer la implementación de la Metodología del Marco Lógico adecuando las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) de los programas presupuestarios E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada, G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal y M001



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- Gestión y Apoyo Institucional, correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con la finalidad de establecer la correcta relación causa-efecto en todos los niveles de la MIR, así como para lograr la correspondencia de cada uno de ellos con los factores externos que pueden afectar su ejecución y posterior desempeño.

Con motivo de la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo estableció como fecha compromiso para la atención de la recomendación 21-AEMD-A-022-041-R02-03, el 16 de enero 2023. Por lo antes expuesto, la atención a la recomendación de desempeño queda en **seguimiento**.

Normatividad relacionada con la observación

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (SHCP).

Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo (Secretaría de Finanzas y Planeación).

Guía para la Construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados del Gobierno del Estado de Quintana Roo. (Secretaría de Finanzas y Planeación, 2021).

Resultado Número 3.

Eficacia

3. Sistema de Evaluación del Desempeño.

3.1 Cumplimiento de Objetivos y Metas.

Con observaciones.

Tanto a nivel federal como estatal está normado que los recursos económicos de que disponga el Estado se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados²⁶.

²⁶ Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 134 y Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, artículo 166.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Los indicadores deberán ser estratégicos y de gestión. Los indicadores estratégicos deberán medir el grado de cumplimiento de los objetivos de las políticas públicas y de los programas presupuestarios y deberán contribuir a corregir o fortalecer las estrategias y la orientación de los recursos. Los indicadores de gestión deberán medir el avance y logro en procesos y actividades, es decir, sobre la forma en que los bienes y servicios públicos son generados y entregados. Incluyen los indicadores que dan seguimiento a las actividades y aquellos que entregan bienes y/o servicios para ser utilizados por otras instancias. Los indicadores de desempeño permitirán verificar el nivel de logro alcanzado por el programa ²⁷.

La evaluación del desempeño se realizará a través de la verificación del grado de cumplimiento de objetivos y metas, con base en indicadores antes mencionados que permitan conocer los resultados de la aplicación de los recursos públicos federales²⁸.

Las metas son el objetivo cuantitativo que el programa o proyecto se compromete a alcanzar en un periodo de tiempo determinado. Éstas permiten acreditar el grado de avance de los objetivos. Dado que las metas son conocidas y acordadas con los ejecutores de los programas presupuestarios, es fácil comprobar quien ha cumplido cabalmente con ellas.

Una característica esencial de las metas es que deben ser realistas, es decir, deben ser un valor cuantitativo que, dada la capacidad técnica, humana y financiera del programa, sea factible de alcanzar en un periodo. Es común fijarse metas demasiado ambiciosas que no es posible cumplir o, al contrario, metas por debajo del umbral de la capacidad del programa que se alcanzan y superan con facilidad. De incurrir en cualquiera de estos casos, queda en evidencia una planeación inadecuada del programa. Por otro lado, el uso del semáforo sirve para poder evaluar la ejecución de los procesos en relación a los resultados programados²⁹.

De acuerdo con las Erogaciones con Recurso de Ingreso Propio de las Entidades Paraestatales establecidas en el Anexo 10.16 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2021, el monto aprobado para la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo fue de

²⁷ Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, numerales Quinto y Sexto.

²⁸ Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 110.

²⁹ Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo, SEFIPLAN, páginas 16 y 17.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



\$792,028,072.00 (setecientos noventa y dos millones veintiocho mil setenta y dos pesos 00/100 M.N.), mismo que le permitió la operación de los siguientes programas presupuestarios:

Tabla 6. Programas presupuestarios establecidos para la AGEPRO.

Programa Presupuestario	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Modificado	Presupuesto Devengado
E067 – Impulso a la Inversión Público-Privada	\$363,319,813.00	\$93,122,329.00	\$85,966,152.00
G002 – Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal	\$340,028,953.00	\$184,291,051.00	\$149,616,064.00
M001 – Gestión y Apoyo Institucional	\$88,679,306.00	\$51,390,989.00	\$44,984,385.00
Presupuesto Total:	\$792,028,072.00	\$328,804,369.00	\$280,566,601.00

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el presupuesto aprobado por clasificación programática, ejercicio 2021 y la Cuenta Pública 2021 de la AGEPRO.

De acuerdo con la tabla anterior, el presupuesto aprobado tuvo una reducción de \$463,223,703.00 (cuatrocientos sesenta y tres millones doscientos veintitrés mil setecientos tres pesos 00/100), y al cierre del ejercicio fiscal presentó un presupuesto devengado de \$280,566,601.00 (doscientos ochenta millones quinientos sesenta y seis mil seiscientos y un pesos 00/100).

A fin de verificar el nivel de cumplimiento reportado de los objetivos y metas de los programas presupuestarios E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada, G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal y M001 - Gestión y Apoyo Institucional, establecidos en sus Formatos Evaluatorios Programáticos del Sistema de Integración Programática y Presupuestal (FESIPPRES), correspondientes al ejercicio fiscal 2021, la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (ASEQROO), mediante oficio de solicitud de información adicional ASEQROO/ASE/AEMD/0459/03/2022, solicitó a la Agencia de Proyectos Estratégicos (AGEPRO) los FESIPPRES de los programas presupuestarios antes mencionados, presentados por trimestre y por nivel de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), así como la evidencia que sustente el avance acumulado al cuarto trimestre del mismo ejercicio.

Al respecto, el ente proporcionó la información solicitada mediante oficio número AGEPRO/DDG/0315/IV/2022, misma con la que se procede a realizar el siguiente análisis:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



I. Análisis del programa presupuestario E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada.

Tabla 11. Semaforización y cumplimiento de objetivos y metas
Programa presupuestario E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada.

Fin: - Contribuir a impulsar un clima de negocios propicio que permita la creación de nuevas empresas competitivas y la atracción de inversiones directas multisectoriales que generen desarrollo integral y equitativo, fuentes de empleo y crecimiento económico entre las regiones del estado, mediante la implementación de incentivos diferenciados.

Nombre del Indicador: Índice de Competitividad Estatal.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada (1)	Meta Ejecutada reportada (2)	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO (3)	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente (2/1)	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO (3/1)*
Ascendente	9	16	16	177.77%	177.77.%

Análisis

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada reportada con relación a la meta programada para el objetivo de nivel Fin fue del 177.77%, asignándosele una semaforización en color rojo. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó un nivel de cumplimiento y color de la semaforización correctamente establecidas y que, de acuerdo con la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo emitida por la SEFIPLAN, no se están alcanzando los resultados programados. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente, que alcanza un nivel de cumplimiento debajo de -25% y sobre +15%, con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

Evidencia del cumplimiento reportado: La posición 16 señalada como meta ejecutada por el Centro de Investigación en Política Pública del Instituto Mexicano para la Competitividad, A.C. corresponde a los resultados generales del Índice de Competitividad Estatal 2021. Ante lo cual, la AGEPRO proporcionó como evidencia un archivo digital que contiene una gráfica con los [Resultados del Índice de Competitividad Estatal \(ICE\) 2021 \(imco.org.mx\)](https://imco.org.mx/resultados-del-indice-de-competitividad-estatal-ice-2021), como se indica a continuación:



Fuente: <https://imco.org.mx/resultados-del-indice-de-competitividad-estatal-ice-2021/?msclkid=dbb87f4bd15811ecbaba4d33ff8f1ebf>

Derivado de lo anterior, se determinó que la información proporcionada sustenta el avance registrado.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Propósito. - Proyectos Estratégicos estructurados y gestionados bajo modelos que fomentan y propician el desarrollo del estado

Nombre del Indicador: Proyectos estratégicos dictaminados bajo esquema APP o aceptados en un mecanismo de financiamiento.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada (1)	Meta ejecutada reportada (2)	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO (3)	Nivel de cumplimiento reportado por el Ente (2/1)	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO (3/1)*
Ascendente	2	1.71	1.71	85.5%	85.5%

Análisis

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el objetivo de nivel Propósito fue del 85.5%, asignándosele una semaforización en color verde. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó un nivel de cumplimiento y color de la semaforización correctamente establecidas y que, de acuerdo con la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo emitida por la SEFIPLAN, la meta registrada se encuentra en el rango de nivel deseable. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente, que alcanza un nivel de cumplimiento entre -15% y +15% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

Al respecto, el Ente menciona en el FESIPPRES que la meta presentada de 1.71 en su cumplimiento corresponde a que, durante el segundo semestre del 2021, se resolvió realizar el proyecto Puente Vehicular Nichupté a través de la Obra Pública Federal a cargo de la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes (SICT), por lo que se celebró la firma del convenio de confidencialidad para enviar la información a esta última, realizando el tránsito del proyecto a dicha instancia para su incorporación a la cartera federal.

Respecto del Sistema de Transporte Ligero Urbano Turístico de la Cd. de Cancún, señalan que se continúa el análisis de la Propuesta No Solicitada, y mientras tanto, se han emitido observaciones al promotor y están en espera de vencimiento del plazo para que el promotor responda las observaciones señaladas.

Evidencia del cumplimiento reportado: El número absoluto 1.71 reportado como meta ejecutada, corresponde a los proyectos estratégicos dictaminados bajo esquema APP o aceptados en un mecanismo de financiamiento, ante lo cual, la AGEPRO proporcionó como evidencia un archivo digital que contiene el documento denominado "nota de cálculo sobre el indicador de propósito 2021", el cual se describe a continuación:

1. Puente vehicular Nichupté - Las gestiones logradas, así como el expediente robusto, desencadenó que este proyecto fuera de interés nacional para ser financiado como obra pública federal, anuncio que se realizó a finales de 2021.

Aunque aún continúan las gestiones conforme al convenio previamente mencionado, este proyecto será ejecutado como Obra Pública Federal, mismo que ya fue licitado por Compranet con el número 2 4 31 499. Registro en cartera de SHCP 2 2 096 4300 0, por lo que se considera aceptado en un mecanismo de financiamiento distinto al proyectado originalmente.

Documento proporcionado:

"Convenio de Confidencialidad, que celebra, por una parte, el Ejecutivo Federal a través de la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes (SICT), y por otra parte el Gobierno del Estado de Quintana Roo, a través de la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo. (Proyecto Nichupté)"

2. Sistema de Transporte Ligero Urbano Turístico de la Cd. de Cancún. Debido a que este proyecto se originó con base en una invitación para desarrollar una Propuesta No Solicitada, se determinaron las etapas con base en la Ley de Asociaciones Público Privadas para el Estado y los Municipios de Quintana Roo y su reglamento, así como en los "Lineamientos que establezcan las disposiciones de los procedimientos de invitación o presentación de una PNS (Propuesta No Solicitada), así



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



como para determinar la Rentabilidad Social y Conveniencia de llevar a cabo un proyecto mediante un esquema de APP”, instrumento aún no aprobado por la SEFIPLAN, según lo dicho en el Artículo Tercero Transitorio del Reglamento de la Ley de Asociaciones Público Privadas para el Estado y los Municipios de Quintana Roo, pero que obra en su conocimiento desde el año 2020.

Los lineamientos se aplican con la finalidad de regular al promotor en el tiempo que desarrolla la Propuesta No Solicitada. Las diez etapas establecidas en el Formato de Control Interno utilizado por el Ente, según su desahogo, fueron marcadas como cumplidas (con el número 1), por lo que el avance del proyecto representa un 0.70³⁰

Documentos proporcionados:

- Oficio No. AGEPRO/DDG/CGPRO/CT/DP/0065/XII/2021. Dictamen de la Dirección de Proyectos.
- Oficio No. AGEPRO/DDG/CGPRO/CEF/0096/XII/2021. Entrega de análisis PNS.
- Oficio No. AGEPRO/DDG/CGPAT/CJ/DLC/0070/XII/2021. Contestación evaluación PNS (ficha 113/2021).

No obstante, la evidencia proporcionada no incluye los documentos referidos en las etapas establecidas en el Formato de Control Interno, las cuales, según la AGEPRO, representan el avance del proyecto.

Derivado de lo anterior, se determinó que la información proporcionada no sustenta el avance registrado.

Componente 01. - Proyectos Estratégicos Planificados.

Nombre del Indicador: Porcentaje de proyectos estratégicos planificados.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada (1)	Meta ejecutada reportada (2)	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO (3)	Nivel de cumplimiento reportado (2/1)	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO (3/1)*
Ascendente	75% (6 / 8)	72.74% (5.520 / 7.588)	72.74% (5.520 / 7.588)	96.99%	96.99%

Análisis

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada reportada con relación a la meta programada para el objetivo de nivel Componente 1 fue de 96.99%, asignándosele una semaforización en color verde. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó un nivel de cumplimiento y color de la semaforización correctamente establecidos y que, de acuerdo con la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo, emitida por la SEFIPLAN, la meta registrada se encuentra en el rango de nivel deseable. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente, que alcanza un nivel de cumplimiento entre -15% y +15% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

Al respecto, el Ente menciona en el FESIPPRES que la meta presentada de 72.74% en su cumplimiento corresponde a que las gestiones ante instancias federales representaron para Proyecto del Puente Nichupté generar escenarios distintos conforme a las gestiones resultantes en diversas ocasiones. Una vez que se determinó llevar a cabo el proyecto como obra pública federal, se integró la información para compartir a la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes (SICT). Para dar seguimiento a la contribución entre la AGEPRO y el Programa de las Naciones Unidas para los Asentamientos Humanos, para el desarrollo del proyecto Propuesta para el desarrollo integral y territorial de Quintana Roo, se determinó dar por finalizado el convenio, derivado que no se realizarán los entregables relacionados con las estaciones del tren Maya. Con los movimientos anteriores, se actualizó la información para el programa de trabajo 2022.

³⁰ Formato de Control Interno del Sistema de Transporte emitido por la Coordinación General de Proyectos.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Evidencia del cumplimiento reportado:

La evidencia presentada fue una nota de cálculo sobre el indicador C1 2021, la cual indica lo siguiente:

“Aunque únicamente se contemplan 5 proyectos, algunos proyectos tienen subcomponentes que manejan su propio ciclo de vida y gestión.

Cabe señalar, que este es un proceso iterativo, ya que según se avanza los proyectos, se actualizan o se realizan las gestiones institucionales necesarias para dar continuidad al plan.

El resumen de los proyectos se describe en los programas de trabajo para el cual se elabora un tipo revista a principio de año para establecer una línea base que incluye el cierre y resumen del año anterior.”

Sin embargo, el ente no proporcionó evidencia que permita identificar la metodología utilizada para sustentar el avance en el cumplimiento reportado en dicho componente.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada no sustenta el avance registrado que permita identificar la metodología utilizada para el cumplimiento reportado en dicho componente.

Componente 02 - Proyectos Formulados.

Nombre del Indicador: Porcentaje de proyectos formulados.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada (1)	Meta ejecutada reportada (2)	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO (3)	Nivel de cumplimiento reportado (2/1)	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO (3/1)*
Ascendente	66.66% (2 / 3)	68.33% (2.05 / 3.00)	68.33% (2.05 / 3.00)	102.50%	102.50%

Análisis:

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada reportada con relación a la meta programada para el objetivo de nivel Componente 2 fue del 102.50%, asignándosele una semaforización en color verde. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento y color de semaforización estuvieron correctamente establecidos y que, de acuerdo con la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo emitida por la SEFIPLAN, la meta registrada se encuentra en el rango de nivel deseable. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente, que alcanza un nivel de cumplimiento entre -15% y +15% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

Al respecto, el Ente menciona en el FESIPPRES que la meta presentada de 68.33% en su cumplimiento corresponde a que, para ambos proyectos, se realizan las interacciones necesarias con los distintos interesados. Para el caso del Puente Nichupté, la entrega oficial del proyecto al orden federal se realizó en enero de 2022; mientras que para el Sistema de Transporte Ligero se continúa con el análisis de la Propuesta No Solicitada, en espera de que el promotor subsane las observaciones señaladas.

Evidencia del cumplimiento reportado:

La evidencia presentada fue una nota de cálculo sobre el indicador C2 2021, la cual indica lo siguiente:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

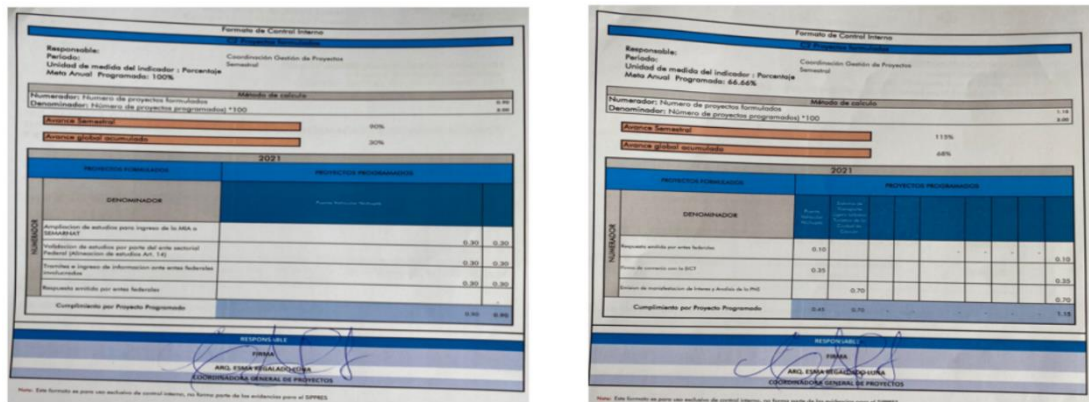


Las etapas establecidas en los Formatos de Control Interno utilizados por el Ente, según su desahogo, fueron marcadas como cumplidas de acuerdo con el avance semestral reflejado en ambos documentos, por lo que el avance del proyecto representa el 2.05. Se anexan imágenes de dichos Formatos:

La AGEPRO indica lo siguiente:

“Puente Vehicular Nichupté:

Este proyecto, al inicio de 2021, representa un proyecto maduro derivado del avance en su expediente, razón por la que se hicieron los acercamientos federales para lograr una subvención por 2 mmdp. En ese momento, se analizaron los siguientes pasos determinando las acciones siguientes:



Para dar cumplimiento a cada una de ellas, fue necesario alinear los estudios de la Propuesta No solicitada conforme al marco legal federal para obtener la autorización del ente sectorial federal y gestionar ante la SHCP el apoyo del proyecto.

Por otra parte, los acercamientos con SEMARNAT para poder obtener la Manifestación de Impacto Ambiental (MIA), derivaron en la ampliación de estudios, principalmente de índole ambiental, mismos que se integraron a la MIA.

Adicionalmente, con base en el análisis de las autorizaciones, se hicieron las gestiones necesarias para su obtención. Las acciones que se determinaron, fueron cumplidas en su totalidad, quedando pendiente únicamente la respuesta por parte de los entes federales. El rumbo de la política federal de no a las inversiones privadas, interrumpió el proceso e inició el Estado las gestiones para que el proyecto se ejecutara como obra pública federal derivando en la firma, primeramente, del convenio de confidencialidad entre la SICT y la AGEPRO, que podría derivar en la suscripción del **Convenio de Coordinación de Acciones entre el ejecutivo federal y el gobierno estatal a través de la AGEPRO y el municipio de Benito Juárez**, hecho ocurrido en enero de 2022.

A partir del primer convenio, comenzó una ponderación distinta por las acciones, **dando por concluida la reformulación del proyecto Puente Nichupté.**

El proyecto se encuentra en proceso de licitación por Compranet con el número **2431499**. Registro en cartera de SHCP **2209643000.**”

No obstante, la evidencia proporcionada no incluye los documentos referidos en las etapas establecidas en los Formatos de Control Interno antes señalados, los cuales, según la AGEPRO, representan el avance del proyecto.

Derivado de lo anterior, se determinó que la información proporcionada no sustenta el avance registrado.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Componente 03 - Certeza Jurídica conveniente para el desarrollo de los proyectos.

Nombre del Indicador: Porcentaje de instrumentos legales para el desarrollo de los proyectos publicados.

Sentido del indicador	Meta programada (1)	Meta ejecutada reportada (2)	Avance programático acumulado		
			Meta ejecutada verificada por la ASEQROO (3)	Nivel de cumplimiento reportado (2/1)	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO (3/1)*
Ascendente	50% (0.500 / 1.000)	45% (0.450 / 1.000)	45% (0.450 / 1.000)	90%	90%

Análisis

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada reportada con relación a la meta programada para el objetivo de nivel Componente 3 fue del 90%, asignándosele una semaforización en color verde. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento y la semaforización estuvieron correctamente establecidas y que, de acuerdo con la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo emitida por la SEFIPLAN, la meta registrada se encuentra en el rango de nivel deseable. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente, que alcanza un nivel de cumplimiento entre -15% y +15% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

Al respecto, el Ente menciona en el FESIPPRES que durante el segundo trimestre 2021, se logró el avance semestral del 90% debido a que se revisó el instrumento legal, se hicieron observaciones y está pendiente el visto bueno por parte de SEFIPLAN para lograr la publicación de conformidad con la Ley de Asociaciones Público-Privadas para el Estado y los Municipios de Quintana Roo.

Evidencia del cumplimiento reportado:

La evidencia presentada fue una nota de cálculo sobre el indicador C3 2021, la cual indica lo siguiente:

"Para establecer un método de cálculo de este lineamiento, originalmente se pensó en lograr la publicación del lineamiento, sin embargo, al segundo semestre no había avances en las gestiones por lo que se redujo la meta a la mitad.

Los pasos identificados para dar continuidad a la publicación fueron los siguientes y se ponderaron con 25% cada uno:

1. *Revisión de otros instrumentos legales para verificar el cumplimiento y alineación al marco de la Ley APP de Quintana Roo.*
2. *Se solventaron las observaciones hechas por SEFIPLAN.*
3. *Seguimiento de las gestiones para la autorización del proyecto.*
4. *Publicación de lineamientos.*

Las gestiones se vieron interrumpidas por la falta de respuesta de la SEFIPLAN, dejando el proceso a la mitad, razón por la que se redujo la meta."

No obstante, el ente no proporcionó evidencia que permita identificar la metodología utilizada para sustentar el avance en el cumplimiento reportado en dicho componente.

Derivado de lo anterior, se determinó que la información proporcionada no sustenta el avance registrado.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Componente 04 - Entes Públicos Asistidos Técnicamente en la preparación de Proyectos.

Nombre del Indicador: Porcentaje de entes públicos con preparación de Proyectos.

Sentido del indicador	Meta programada (1)	Meta ejecutada reportada (2)	Avance programático acumulado		
			Meta ejecutada verificada por la ASEQROO (3)	Nivel de cumplimiento reportado (2/1)	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO (3/1)*
Ascendente	50% (2.000 / 2.000)	50% (1.000 / 2.000)	50% (1.000 / 2.000)	100%	100%

Análisis

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada reportada con relación a la meta programada para el objetivo de nivel Componente 4 fue del 100%, asignándosele una semaforización en color verde. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó que el nivel de cumplimiento y la semaforización estuvieron correctamente establecidas y que, de acuerdo con la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo emitida por la SEFIPLAN, la meta registrada se encuentra en el rango de nivel deseable. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente, que alcanza un nivel de cumplimiento entre -15% y +15% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

Al respecto, el Ente menciona en el FESIPPRES que el cumplimiento de la meta establecida resultó de lo siguiente: se inició con el proceso para establecer las bases de coordinación entre el municipio (Othón P. Blanco) y la Agencia, una vez que el municipio manifestó el interés del proyecto, por lo que se le solicitó información al propio municipio y la agencia preparó el convenio y se orientó al privado, sin embargo, el proceso ha quedado suspendido ya que el municipio se desdijo respecto del interés con esta empresa. Por lo que la Agencia en este momento dio por concluida la asistencia técnica al municipio respecto de esta empresa. El mencionado avance cumple con la meta establecida para el indicador C04|01.

Evidencia del cumplimiento reportado:

La evidencia presentada fue una nota de cálculo sobre el indicador C4 2021, la cual indica lo siguiente:

1. Asistencia Técnica del Proyecto "Modernización Tecnológica y Operativa del Sistema de Alumbrado Público Municipal para Othón P. Blanco, Quintana Roo".

La Agencia brinda asistencia a diferentes entes públicos y privados para analizar la viabilidad de los proyectos, en esta ocasión se recibió por parte de un particular la solicitud para el desarrollo de una Propuesta No Solicitada ingresando información del proyecto denominado "Modernización Tecnológica y Operativa del Sistema de Alumbrado Público Municipal para Othón P. Blanco, Quintana Roo", por su parte la agencia llevó a cabo una revisión determinando que el particular no reúne la documentación necesaria por lo que se emitieron recomendaciones para completar la información.

Una vez que el particular agregó la información faltante se comunicó del proyecto al municipio el cual manifestó interés, sin embargo, más tarde declino su interés en el proyecto promovido por el particular.

Se concluyó la asistencia informando al particular que el municipio no desea continuar con el desarrollo de la PNS y al municipio se le informó que en caso de que continúe interesado en promover el proyecto de deberá firmar un convenio de colaboración con la agencia con una vigencia mínima de 9 meses.

2. Iniciativa presentada por otro ente público.

En el transcurso del año se analizaron dos alternativas, una relacionada con el manejo de la basura y otra sobre el sargazo, sin embargo, apenas la información presentada corresponde a iniciativas que deben ser desarrolladas lo suficiente para lograr un mayor nivel de madurez, motivo por el cual no se pudo continuar con la asistencia.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



De acuerdo con lo antes expuesto, se determinó que el ente no proporcionó evidencia que permita identificar la metodología utilizada para sustentar el avance en el cumplimiento reportado en dicho componente.

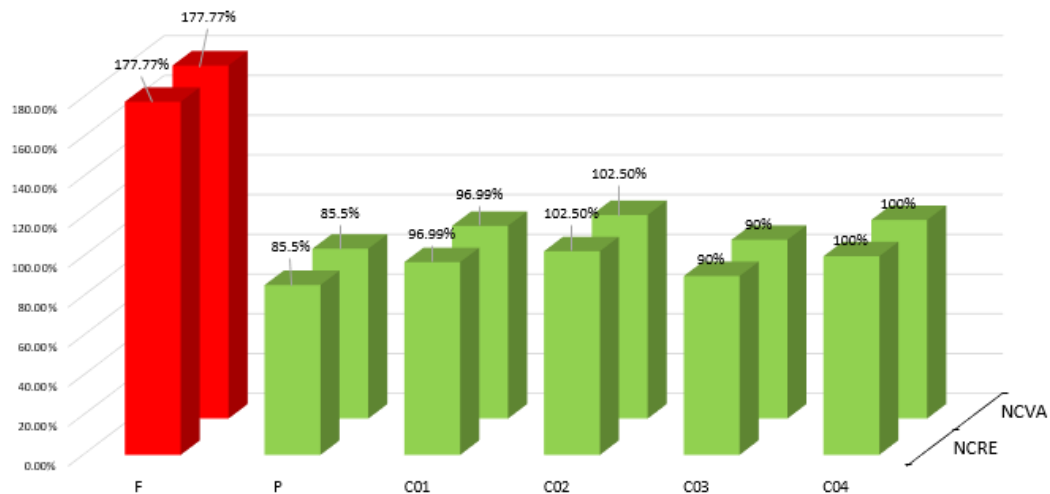
Derivado de lo anterior, se determinó que la información proporcionada no sustenta el avance registrado.

* Se refiere al cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y a los valores de las variables reportados en el FESIPPRES. *

Fuente: elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (ASEQROO) con base en la información contenida en los Formatos Evaluatorios Programáticos del SIPPRES correspondientes al ejercicio fiscal 2021, las Fichas Técnicas de los Indicadores y la evidencia proporcionada por la AGEPRO.

En resumen, el cumplimiento de las metas del programa presupuestario E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada, se presenta en la siguiente gráfica.

Gráfica 2. Porcentaje de cumplimiento
Programa presupuestario E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada



NCRE: Nivel de Cumplimiento Reportado por el Ente

NCVA: Nivel de Cumplimiento Verificado por la ASEQROO

■ Nivel deseable ■ No alcanzó el resultado programado

Fuente: Elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (ASEQROO), con base en la información contenida en los Formatos Evaluatorios Programáticos del SIPPRES correspondientes al ejercicio fiscal 2021 y las Fichas Técnicas de los Indicadores.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, se determinó que la AGEPRO estableció de manera correcta la semaforización para todos los niveles del programa presupuestario E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada. Sin embargo, en el nivel Fin, reflejó un sobrecumplimiento del 177.77% que lo situó en semáforo rojo.

Aunado a lo anterior, con excepción del nivel Fin, no sustentó con evidencia el cumplimiento reportado de los niveles Propósito y Componentes 01, 02, 03 y 04, en los



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Formatos Evaluatorios Programáticos del Sistema de Integración Programática y Presupuestal (FESIPPRES).

II. Análisis del programa presupuestario G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal.

Tabla 12. Semaforización y cumplimiento de objetivos y metas
Programa presupuestario G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal.

Fin: Contribuir a impulsar un clima de negocios propicio que permita la creación de nuevas empresas competitivas y la atracción de inversiones directas multisectoriales que generen desarrollo integral y equitativo, fuentes de empleo y crecimiento económico entre las regiones del estado, mediante la implementación de incentivos diferenciados.					
Nombre del Indicador: Índice de Competitividad Estatal.					
Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada (1)	Meta ejecutada reportada (2)	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO (3)	Nivel de cumplimiento reportado (2/1)	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO (3/1)*
Ascendente	9	16	16	177.77%	177.77%
Análisis					
<p>Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada reportada con relación a la meta programada para el objetivo de nivel Fin fue del 177.77%, asignándosele una semaforización en color rojo. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó un nivel de cumplimiento y color de la semaforización correctamente establecidas y que, de acuerdo con la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo emitida por la SEFIPLAN, no se están alcanzando los resultados programados. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente, que alcanza un nivel de cumplimiento debajo de -25% y sobre +15% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.</p> <p>Al respecto, el Ente menciona en el FESIPPRES que la meta anual programada es de 48 puntos en el subíndice general. Al cuarto trimestre, el Instituto Mexicano para la Competitividad, A.C. reporta para Quintana Roo un índice global de 45 puntos, lo que representa un 93.75% respecto de la meta programada para el ejercicio 2021 en este indicador.</p> <p>Evidencia del cumplimiento reportado: La posición 16 señalada como meta ejecutada por el Centro de Investigación en Política Pública del Instituto Mexicano para la Competitividad, A.C. corresponde a los resultados generales del Índice de Competitividad Estatal 2021. Ante lo cual, la AGEPRO proporcionó como evidencia un archivo digital que contiene una gráfica con los Resultados del Índice de Competitividad Estatal (ICE) 2021 (imco.org.mx), como se indica a continuación:</p>					



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



ANEXO 1
Cedula de Validación



Breve descripción objetivos de medición

La meta anual programada es de 48 puntos en el subíndice general, al cuarto trimestre el Instituto Mexicano para la Competitividad reporta para Quintana Roo un índice global de 45 puntos, lo que representa un 93.75% respecto de la meta programada para el ejercicio 2021 en este indicador.

RESULTADOS DEL SUBÍNDICE

Orden	Ente	Objetivo	Meta	Reportada	Porcentaje	Diferencia
1	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
2	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
3	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
4	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
5	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
6	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
7	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
8	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
9	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
10	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
11	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
12	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
13	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
14	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
15	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
16	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
17	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
18	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
19	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
20	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
21	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
22	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
23	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
24	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
25	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
26	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
27	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
28	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
29	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3
30	Quintana Roo	Índice de Competitividad	48	45	93.75%	-3

Gráfica 1. Resultados generales del Índice de Competitividad Estatal 2021



Fuente: Índice de Competitividad Estatal 2021, IMCO, A.C. <https://n9.cl/icz0v>

Derivado de lo anterior, se determinó que la información proporcionada sustenta el avance registrado.

Propósito: Certeza Jurídica garantizada en los Actos que se efectúan con el Patrimonio Estatal, a través de los controles y procesos establecidos para su administración y disposición.

Nombre del Indicador: Número de Instrumentos jurídicos formalizados.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada (1)	Meta ejecutada reportada (2)	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO (3)	Nivel de cumplimiento reportado (2/1)	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO (3/1)*
Ascendente	600	96	96	16%	16%

Análisis

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada reportada con relación a la meta programada para el objetivo de nivel Propósito fue del 16%, asignándosele una semaforización en color rojo. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó un nivel de cumplimiento y una semaforización correctamente establecidas, lo cual indica, de acuerdo con la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo emitida por la SEFIPLAN, que no se están alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente, que alcanza un nivel de cumplimiento debajo de -25% y sobre +15%, con relación a su meta programada por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

Al respecto, el Ente menciona en el FESIPPRES que, para el ejercicio fiscal 2021, se logró la formalización de 96 instrumentos jurídicos, en virtud de que son los expedientes que cumplieron con la integración de acuerdo con los criterios para la disposición de bienes inmuebles de dominio privado del Estado e integración de los expedientes administrativos establecidos por el Comité Técnico Asesor de la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo. Por lo tanto, no se cumplió con la meta programada, en virtud de que la afluencia de los solicitantes se vio afectada debido a la propagación de la enfermedad generada por el virus SARS-COV2 (COVID-19), motivo por el cual los expedientes no han podido ser integrados



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



debidamente, de conformidad con los Criterios para la disposición de bienes inmuebles de dominio privado del Estado e integración de los expedientes administrativos, establecidos por el Comité Técnico Asesor de la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, a que hace referencia el Art. 27 de la Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, en virtud de que parte de estos requisitos son proporcionados por los mismos beneficiarios, para dar continuidad a la integración y formalización de cada uno de los instrumentos jurídicos.

Evidencia del cumplimiento reportado:

El Ente proporcionó como evidencia el Anexo 1 / Cédula de Validación (formato digital), con los -Actos de Administración y de Dominio sobre los Inmuebles de Dominio del Estado realizados en el ejercicio fiscal 2021-, en el que se pudo identificar el avance en cumplimiento de la meta reportada, el cual asciende a la cantidad de 96 Instrumentos jurídicos formalizados. A continuación, se presenta una imagen de dicho reporte:

No obstante, la evidencia proporcionada no incluye los instrumentos referidos en la cédula de validación antes referida, los cuales, según la AGEPRO, representan los Actos de Administración y de Dominio sobre los Inmuebles de Dominio del Estado realizados en el ejercicio fiscal 2021.

Derivado de lo anterior, se determinó que la información proporcionada no sustenta el avance registrado.

Componente 01: Inventario de los Bienes Inmuebles de Dominio del Estado y su Registro en el Patrimonio Público del Estado integrado y actualizado.

Nombre del Indicador: Número de Actos que inciden en los Bienes Inmuebles del Estado incorporados al Inventario y al Registro.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada (1)	Meta ejecutada reportada (2)	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO (3)	Nivel de cumplimiento reportado (2/1)	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO (3/1)*
Ascendente	100% (2316 / 2316)	97.07% (1958 / 2017)	97.07% (1958 / 2017)	97.07%	97.07%



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Análisis

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada reportada con relación a la meta programada para el objetivo de nivel Componente 1 fue del 97.07%, asignándosele una semaforización en color verde. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó un nivel de cumplimiento y una semaforización correctamente establecidas, lo cual indica, de acuerdo con la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo emitida por la SEFIPLAN, que la meta registrada se encuentra en el rango de nivel deseable. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente, que alcanza un nivel de cumplimiento entre -15% y +15% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

Al respecto, el Ente menciona en el FESIPPRES que, durante el cuarto trimestre del 2021, se programaron 579 registros en el Sistema de Inventario, pero derivado del análisis realizado de la documentación remitida, solo resultaron susceptibles de registro 304, los cuales se efectuaron en su totalidad.

Evidencia del cumplimiento reportado:

El Ente presenta en archivo de formato digital el Anexo 1 / Cédula de Validación con el -Reporte Trimestral actualizaciones y/o documentos integrados en expedientes de Bienes Inmuebles del dominio de la AGEPRO-, en el cual se identificó el número de actos que inciden en los Bienes Inmuebles del Estado incorporados al Inventario y al Registro, (1,958 actos), como sigue:

Documento proporcionado	Contenido
• Reporte Trimestre enero-marzo	795
• Reporte Trimestre abril-junio	579
• Reporte Trimestre julio-septiembre	280
• Reporte Trimestre octubre-diciembre	304
Total	1,958

Derivado de lo anterior, se determinó que la información proporcionada sustenta el avance registrado.

Componente 02: Actos de Administración y de Dominio sobre los Inmuebles de Dominio del Estado realizados.

Nombre del Indicador: Número de Instrumentos Jurídicos formalizados de Actos de Administración y de Dominio sobre Inmuebles del Dominio Privado del Estado.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO (3/1)*
	Meta programada (1)	Meta ejecutada reportada (2)	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO (3)	Nivel de cumplimiento reportado (2/1)	
Ascendente	64.65% (236 / 365)	22.64% (96 / 424)	22.64% (96 / 424)	35.01%	35.01%

Análisis

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada reportada con relación a la meta programada para el objetivo de nivel Componente 2 fue del 35.01%, asignándosele una semaforización en color rojo. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó un nivel de



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



cumplimiento y una semaforización correctamente establecidos, lo cual indica, de acuerdo con la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo emitida por la SEFIPLAN, que no se están alcanzando los resultados deseables. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente, que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango debajo de -25% y sobre +15% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

Al respecto, el Ente menciona en el FESIPPRES que las metas de las acciones que se llevan en ésta área han variado, en cuanto a la cantidad de solicitudes de instrumentos jurídicos, los cuales no se han logrado cumplimentar con todos los requisitos indispensables para la formalización de dichos actos, en virtud de que la afluencia de los solicitantes, se vio afectada debido a las medidas de seguridad tomadas por el Gobierno del Estado, en acatamiento al "Acuerdo por el cual se dicta como medida de seguridad sanitaria de inmediata ejecución, para la prevención y el control de la propagación de la enfermedad generada por el virus SARS-COV2 (COVID-19)", motivo por el cual, los expedientes no han podido ser debidamente integrados, conforme a los Criterios para la disposición de bienes inmuebles de dominio privado del Estado e integración de los expedientes administrativos, establecidos por Comité Técnico Asesor de la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, a que hace referencia el art. 27 de la Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, en virtud de que parte de estos requisitos son proporcionados por los mismos beneficiarios, para dar continuidad a la integración y formalización de cada uno de los actos en mención.

Evidencia del cumplimiento reportado:

El Ente presenta en archivo de formato digital el Anexo 1 / Cédula de Validación con los -Actos de Administración y de Dominio sobre los Inmuebles de Dominio del Estado realizados durante el I, II, III y IV trimestre de 2021-, con 96 actos, como a continuación se detalla:

Documento proporcionado	Contenido
• Actos de Administración y de Dominio sobre los Inmuebles de Dominio del Estado enero-marzo	19
• Actos de Administración y de Dominio sobre los Inmuebles de Dominio del Estado abril-junio	17
• Actos de Administración y de Dominio sobre los Inmuebles de Dominio del Estado julio-septiembre	24
• Actos de Administración y de Dominio sobre los Inmuebles de Dominio del Estado octubre-diciembre	36
Total	96

Derivado de lo anterior, se determinó que la información proporcionada sustenta el avance registrado.

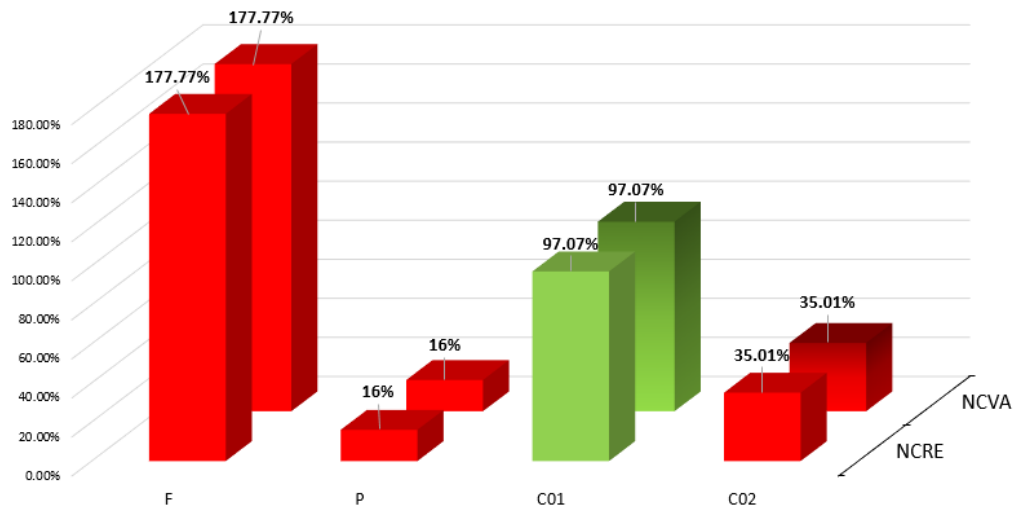
* Se refiere al cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y a los valores de las variables reportados en el FESIPPRES.

Fuente: elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (ASEQROO) con base en la información contenida en los Formatos Evaluativos Programáticos del SIPPRES correspondientes al ejercicio fiscal 2021, las Fichas Técnicas de los Indicadores y la evidencia proporcionada por la AGEPRO

A manera de resumen, el cumplimiento de las metas del programa presupuestario G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal, se presenta en la siguiente gráfica.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Gráfica 3. Porcentaje de cumplimiento programa presupuestario G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal.



NCRE: Nivel de Cumplimiento Reportado por el Ente **NCVA:** Nivel de Cumplimiento Verificado por la ASEQROO

■ Nivel deseable ■ Nivel aceptable ■ No alcanzó el resultado deseable

Fuente: Elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (ASEQROO), con base en la información contenida en los Formatos Evaluatorios Programáticos del SIPPRES correspondientes al ejercicio fiscal 2021 y las Fichas Técnicas de los Indicadores.

De acuerdo con lo antes expuesto, se determinó que la AGEPRO estableció de manera correcta la semaforización para todos los niveles del programa presupuestario G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal. Sin embargo, se determinó un sobrecumplimiento a nivel Fin del 177.77% y un incumplimiento de las metas programadas respecto a las ejecutadas en el Propósito y el Componente 02, por 16% y 35.01%, respectivamente.

Aunado a lo anterior, no sustentó con evidencia el cumplimiento reportado en los Formatos Evaluatorios Programáticos del Sistema de Integración Programática y Presupuestal (FESIPPRES) correspondiente al nivel Propósito.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



III. Análisis del programa presupuestario M001 - Gestión y Apoyo Institucional.

Tabla 13. Semaforización y cumplimiento de objetivos y metas Programa presupuestario M001 - Gestión y Apoyo Institucional.

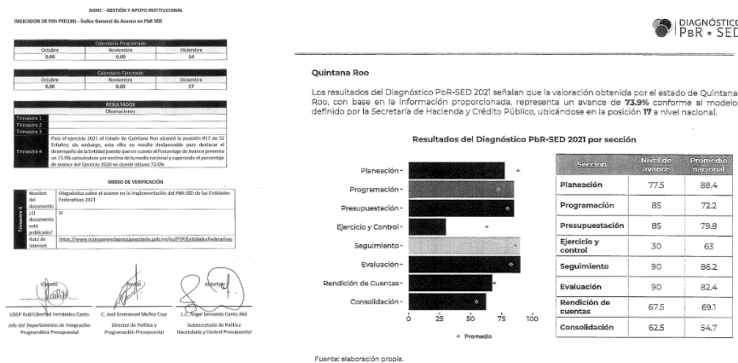
Fin: Contribuir a consolidar la Gestión para Resultados como un modelo de cultura organizacional, directiva y de gestión que permita la creación de valor público en la administración pública estatal., mediante acciones de facilitación para el cumplimiento de metas sustantivas.					
Nombre del Indicador: Índice General de Avance en PbR SED					
Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada (1)	Meta ejecutada reportada (2)	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO (3)	Nivel de cumplimiento reportado (2/1)	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO (3/1)*
Descendente	14	17	17	121.42%	121.42%

Análisis

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el objetivo del Fin fue del 121.42%; asignándosele una semaforización en color amarillo al cuarto trimestre, cabe aclarar que en la verificación realizada, se corroboró que el ente semaforizó tomando los datos absolutos reportados respecto a la posición deseada y obtenida del Índice General de Avance en PbR SED registrados en el Formato Evaluatorio Programático del SIPPRES (FESSIPRES), sin embargo, al realizar el cálculo del nivel de cumplimiento reportado no se tomó en cuenta el sentido descendente del indicador.

Al respecto, el Ente menciona en el FESIPPRES que, para el ejercicio 2021, el Estado de Quintana Roo alcanzó la posición #17 de 32 Estados, y que esta cifra no resulta desfavorable para destacar el desempeño de la Entidad puesto que, en cuanto al porcentaje de avance, presenta un 73.9% colocándose por encima de la media nacional y superando el porcentaje de avance del Ejercicio 2020 en donde se obtuvo 72.0%. Sin embargo, se corroboró en el portal de transparencia presupuestaria que, al obtener la posición 17 con un porcentaje de 73.9, se situó bajo la media nacional, que fue de 74.2.

Evidencia del cumplimiento reportado: El resultado "17" señalado como meta ejecutada corresponde a la posición del Índice General de Avance en PbR SED, que ocupa Quintana Roo de entre las 32 entidades federativas. Ante lo cual, la AGEPRO proporcionó como evidencia un archivo digital en formato PDF (escaneado), el cual refiere los resultados del Diagnóstico del avance en la implementación del PbR-SED de las Entidades Federativas 2021, con la siguiente información:



Derivado de lo anterior, se determinó que la información proporcionada sustenta el avance registrado.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Propósito: La Administración Pública Estatal mejora la calidad del gasto público y promueve una adecuada rendición de cuentas.

Nombre del Indicador: Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas del Gobierno del Estado.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada (1)	Meta ejecutada reportada (2)	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO (3)	Nivel de cumplimiento reportado (2/1)	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO (3/1)*
Ascendente	94.99% (1517 / 1597)	77.89% (1244 / 1597)	77.89% (1244 / 1597)	82.00%	82.00%

Análisis

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el objetivo de Propósito fue del 82.00%, asignándosele una semaforización en color amarillo. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó un nivel de cumplimiento de 82.00%, ya que fueron 1,244 indicadores de componente y actividad que alcanzaron metas satisfactorias de un universo de 1,597, correspondiéndole una semaforización del mismo color, lo cual indica, de acuerdo con la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo emitida por la SEFIPLAN, que el rango de cumplimiento alcanzado es de nivel aceptable, sin embargo, será necesario mejorar. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente, que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango entre -25% y -15% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes señalada.

Evidencia del cumplimiento reportado: el Ente proporcionó como evidencia un documento emitido por la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), con la siguiente información:

Documento proporcionado	Contenido
<ul style="list-style-type: none"> Secretaría de Finanzas y Planeación SEFIPLAN/indicadores con semáforo verde 	1,244 indicadores con semáforo verde

Se verificó la ruta <http://www.sefiplan.groo.gob.mx/site/>, proporcionada como medio de verificación del indicador de propósito, la cual pertenece al portal web de la Secretaría de Finanzas y Planeación, no obstante, no fue posible acceder directamente al documento presentado como evidencia; sin embargo, el documento en mención se entregó de manera digital y fue emitido de manera oficial por la SEFIPLAN, en específico por el Director de Política y Programación Presupuestal. En dicho documento se informa lo siguiente: *"Derivado de la continuidad en las restricciones efectuadas como medida preventiva ante la contingencia sanitaria ocasionada por el COVID-19 se presentó una disminución en el número de indicadores que se esperaba obtuvieran metas satisfactorias (rango verde) de acuerdo con la semaforización, motivo por el cual derivado del análisis a la información de las bases de datos de la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN), se obtuvo un total de 1244 Indicadores que alcanzaron rango verde con respecto a la meta anual, los cuales se obtuvieron por las diferentes dependencias, entidades y órganos autónomos del Estado de Quintana Roo".* [sic]

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada sustenta lo reportado en el FESIPPRES.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Componente 01: Actividades de facilitación (apoyo) desarrolladas para el cumplimiento de metas de las áreas sustantivas.

Nombre del Indicador: Porcentaje de cumplimiento programático de metas sustantivas de la institución.

Sentido del indicador	Avance programático acumulado				
	Meta programada (1)	Meta ejecutada reportada (2)	Meta ejecutada verificada por la ASEQROO (3)	Nivel de cumplimiento reportado (2/1)	Nivel de cumplimiento verificado por la ASEQROO (3/1)*
Ascendente	72.13% (88 / 122)	61.01% (72 / 118)	61.01% (72 / 118)	84.59%	84.59%

Análisis

Semaforización: De acuerdo con el FESIPPRES, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada reportada con relación a la meta programada para el objetivo de nivel Componente 1 fue del 84.59%, asignándosele una semaforización en color amarillo, al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y las variables correspondientes, se verificó un nivel de cumplimiento y una semaforización correctamente establecidas; lo cual indica, de acuerdo con la Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo emitida por la SEFIPLAN, que el rango de cumplimiento alcanzado es de nivel aceptable, sin embargo, será necesario mejorar. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente, que alcanza un nivel de cumplimiento entre -25% y -15% con relación a su meta programada, por lo que dicha semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

Evidencia del cumplimiento reportado: El 61.01% señalado como meta ejecutada corresponde a 72 indicadores de componentes y actividades que alcanzaron metas satisfactorias de un total de 118. Ante lo cual, la AGEPRO proporcionó como evidencia lo siguiente:

Documento proporcionado

- Semaforización Trimestral de Indicadores enero-marzo
- Semaforización Trimestral de Indicadores abril-junio
- Semaforización Trimestral de Indicadores julio-septiembre
- Semaforización Trimestral de Indicadores octubre-diciembre

Contenido

- Lista de 29 indicadores, de los cuales 28 presentan semáforo verde y 1 rojo
- Lista de 15 indicadores, de los cuales 14 presentan semáforo verde y uno rojo
- Lista de 27 indicadores, de los cuales 20 presentan semáforo verde y 7 rojos

Con base en la información anterior, se determinó que la evidencia proporcionada no coincide con el número de indicadores de componentes que alcanzaron metas satisfactorias.

Derivado de lo anterior, se determinó que la información proporcionada no sustenta el avance registrado.

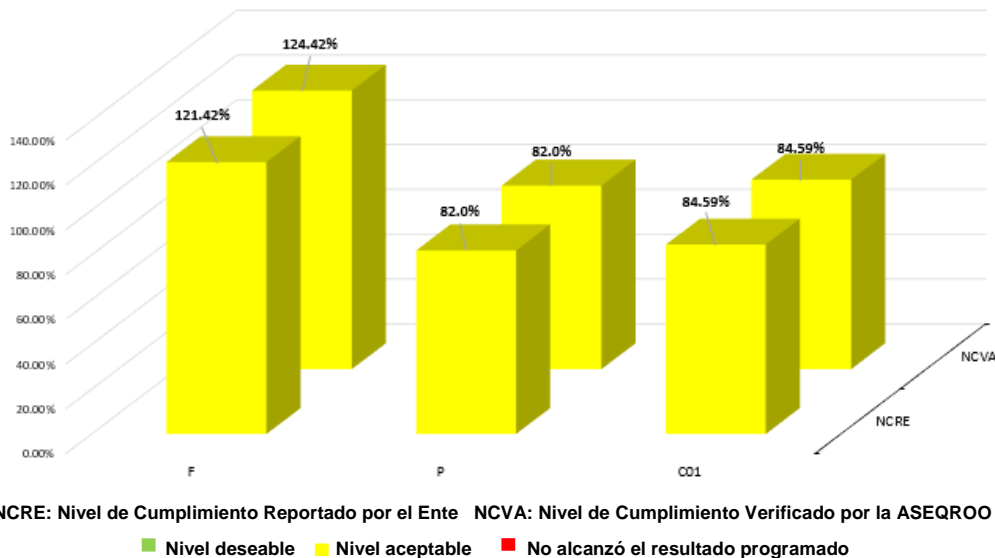
* Se refiere al cálculo del indicador conforme a la fórmula establecida y a los valores de las variables reportados en el FESIPPRES.

Fuente: elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (ASEQROO) con base en la información contenida en los Formatos Evaluativos Programáticos del SIPPRES correspondientes al ejercicio fiscal 2021, las Fichas Técnicas de los Indicadores y la evidencia proporcionada por la AGEPRO.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

A manera de resumen, el cumplimiento de las metas del programa presupuestario M001 - Gestión y Apoyo Institucional, se presenta en la siguiente gráfica.

Gráfica 4. Porcentaje de cumplimiento Programa presupuestario M001 - Gestión y Apoyo Institucional.



Fuente: Elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (ASEQROO), con base en la información contenida en los Formatos Evaluatorios Programáticos del SIPPRES correspondientes al ejercicio fiscal 2021, las Fichas Técnicas de los Indicadores

De acuerdo con lo antes expuesto, se determinó que la AGEPRO estableció de manera correcta la semaforización para todos los niveles revisados del programa presupuestario M001- Gestión y Apoyo Institucional. Sin embargo, se determinó que presentó un cumplimiento de las metas programadas respecto a las ejecutadas en los niveles Fin, Propósito y Componente de la MIR del 121.42%, 82.00% y 84.59%, respectivamente, que los situó en semáforo amarillo.

Aunado a lo anterior, la AGEPRO no sustentó con evidencia el cumplimiento reportado en los Formatos Evaluatorios Programáticos del Sistema de Integración Programática y Presupuestal (FESIPPRES) correspondiente al Componente 1.

Derivado del análisis anterior, se determinaron las siguientes observaciones:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



5. La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo presentó debilidad al cumplir las metas establecidas en los Formatos Evaluatorios Programáticos del SIPPRES durante el ejercicio fiscal 2021, como sigue:

- Programa presupuestario E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada
 - A. Fin (sobrecumplimiento de 177.77%)
- Programa presupuestario G002 - Certeza jurídica en el Patrimonio Estatal
 - B. Fin (sobrecumplimiento de 177.77%)
 - C. Propósito (incumplimiento de 16.00%)
 - D. Componente (incumplimiento de 35.01%)
- Programa presupuestario M001 - Gestión y Apoyo Institucional
 - E. Fin (cumplimiento de 121.42%).
 - F. Propósito (cumplimiento de 82.00%).
 - G. Componente 01 (cumplimiento de 84.59%).

6. La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo presentó debilidad al sustentar con evidencia el nivel de cumplimiento reportado en los Formatos Evaluatorios Programáticos del SIPPRES correspondientes a los siguientes programas presupuestarios:

- E067 Impulso a la Inversión Público-Privada.
 - H. Propósito.
 - I. Componentes 01, 02, 03 y 04.
- G002 Certeza jurídica en el Patrimonio Estatal.
 - J. Propósito.
- M001 Gestión y Apoyo Institucional.
 - K. Componente 01.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Recomendaciones de Desempeño.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda a la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, lo siguiente:

21-AEMD-A-022-041-R03-04 Recomendación

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo deberá realizar acciones encaminadas a fortalecer la programación anual y monitorear las metas de manera continua a fin de plantearlas de manera adecuada y conforme a los requerimientos de cada programa presupuestario, presentando como evidencia los formatos evaluatorios del programa presupuestario E067 - Impulso a la Inversión Público-Privada, G002 - Certeza Jurídica en el Patrimonio Estatal y M001 - Gestión y Apoyo Institucional, correspondientes al ejercicio fiscal 2022, así como la propuesta de modificación especificada en el formato 2 denominado “Modificación de Programas Presupuestarios” y los oficios de respuesta de aprobación o en su caso, de no procedencia, emitidos por la Subsecretaría de Política Hacendaria y Control Presupuestal de la SEFIPLAN³¹.

Con motivo de la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo estableció como fecha compromiso para la atención de la recomendación 21-AEMD-A-022-041-R03-04, el 28 de febrero de 2023. Por lo antes expuesto, la atención a la recomendación de desempeño queda en **seguimiento**. Con respecto a la observación 6, esta quedó **atendida**.

Normatividad relacionada con la observación

Guía para la Construcción de Indicadores de Desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo (Secretaría de Finanzas y Planeación).

Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, numerales Quinto y Sexto (CONAC).

³¹ Lineamientos para la Creación, Modificación y Cancelación de Programas Presupuestarios del Gobierno del Estado de Quintana Roo, artículos 21, 22 y 23.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Resultado Número 4.

Eficacia.

4. Cumplimiento de funciones sustantivas.

4.1 Administración del Patrimonio Inmobiliario.

Con observaciones

El Sistema de Administración Inmobiliaria Federal y Paraestatal constituye un conjunto de políticas, criterios y mecanismos de coordinación de acciones tendientes a: lograr la administración eficaz y el óptimo aprovechamiento del patrimonio inmobiliario federal y paraestatal, en beneficio de los servicios públicos y funciones a cargo de la Administración Pública Federal³².

Los bienes que integran el patrimonio del Estado son: de dominio público y de dominio privado. Son bienes de dominio público los de uso común, los inmuebles destinados por el gobierno del Estado, a un servicio público y los muebles que normalmente sean insustituibles, tales como los expedientes de las oficinas, archivos, libros raros, piezas históricas o arqueológicas, obras de arte y demás que no sean del dominio de la Federación o los municipios; son bienes de dominio privado del Estado los que le pertenecen en propiedad y los que en el futuro ingresen a su patrimonio, por cualesquiera formas de adquisición de la propiedad, no previstos en el artículo 113 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo³³.

Los Poderes Legislativo, Ejecutivo y Judicial del Estado, a nombre de éste, podrán: normar e implementar un sistema de administración inmobiliaria que permita la adquisición, administración eficaz y el óptimo aprovechamiento de los inmuebles que conforme al presente artículo adquieran, así como designar a los responsables inmobiliarios correspondientes, quienes tendrán las funciones previstas en la normatividad que emitan en materia de administración de inmuebles, y así como emitir

³² Ley General de Bienes Nacionales, artículo 26 fracción I

³³ Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, artículos 112 fracción I y II, 113 fracciones I, II y III, y 114.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



los lineamientos correspondientes para la construcción, reconstrucción, adaptación, conservación, mantenimiento y aprovechamiento de dichos inmuebles³⁴.

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo (AGEPRO), tomando en consideración las opiniones de las demás Dependencias y Entidades, y en consulta previa a la Junta y a la Secretaría, elaborará un Programa de Aprovechamiento Inmobiliario Anual, a fin de establecer mecanismos eficaces de control que permitan identificar, controlar y administrar el patrimonio inmobiliario del Estado³⁵.

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo tendrá por objeto la administración eficaz y el óptimo aprovechamiento del patrimonio inmobiliario de la Administración Pública Estatal, así como la constitución, administración y disposición estratégica de las reservas territoriales del dominio privado del Estado y las Asociaciones Público Privadas, con el propósito de coadyuvar a la consecución de los fines del Gobierno del Estado. Para el cumplimiento de su objeto y el ejercicio de sus atribuciones, la Agencia contará con los siguientes órganos de gobierno: la Junta de Gobierno y la Dirección General.

El Director General tendrá las siguientes facultades y obligaciones: proponer a la Junta los planes y programas que deba desarrollar la Agencia y ejecutar los que resulten aprobados; dirigir, administrar y supervisar todos los asuntos de la competencia de la Agencia; participar en el Comité e informar a la Junta de la Agencia de las propuestas y recomendaciones que emita el Comité; celebrar contratos con instituciones públicas federales, estatales y municipales, así como con personas físicas o morales, relacionados con el objeto de la Agencia y con la aplicación de la Ley; establecer los sistemas administrativos, estadísticos, de control y evaluación, necesarios para la consecución de los objetivos de la Agencia y la actualización y desarrollo permanente de su organización; formular y mantener actualizado el inventario de los bienes y recursos que integran el patrimonio de la Agencia; rendir a la Junta, los informes relativos a la administración del patrimonio del Estado³⁶.

Corresponde a la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, a través de su Junta de Gobierno: administrar, vigilar, controlar, custodiar y disponer,

³⁴ Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, artículo 44 fracciones III y IV.

³⁵ Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, artículo 54.

³⁶ Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, artículos 54 Ter, 54 Undecies, fracciones II, IV, V, IX y XVI.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



según el caso, de los bienes inmuebles de dominio del Estado; administrar y regular el Registro del Patrimonio Público del Estado; revisar las operaciones inmobiliarias que realicen las Entidades respecto de bienes de dominio público; transmitir a los municipios, con autorización del Comité, los bienes inmuebles de dominio privado del Estado que se requieran para la fundación, mejoramiento y crecimiento de los centros de población; emitir los lineamientos administrativos de modernización y simplificación administrativa, de conservación, control y custodia que deban adoptar las entidades, dependencias, concesiones y personas usuarias de los bienes inmuebles y de Proyectos de Asociación Público Privada, para la debida administración del patrimonio del Estado; formular y conducir la política inmobiliaria de la Administración Pública Estatal; establecer un Sistema de Administración Inmobiliaria Estatal, que permita adquirir, regular, poseer, administrar, conservar, controlar y aprovechar, por sí o a través de las Dependencias y Entidades del Estado, los Inmuebles estatales; establecer, adquirir, administrar y controlar las reservas territoriales del dominio privado del Estado de Quintana Roo; realizar los actos de disposición y dominio de las reservas territoriales, bienes inmuebles o bienes muebles, que coadyuven al desarrollo urbano, económico o turístico de la Entidad, en coordinación, según el caso, con la Federación y los Municipios, y con otras dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal³⁷.

Las Dependencias y Entidades presentan a la Agencia los programas de necesidades inmobiliarias aprobados por la Secretaría de Desarrollo Económico, quien con base en los mismos, integrará el Programa de Aprovechamiento Inmobiliario Anual; para atender los requerimientos de inmuebles de las Dependencias y Entidades, la Agencia deberá revisar el inventario y catálogo de la propiedad patrimonial estatal, para determinar la existencia de inmuebles disponibles o, en su defecto, la necesidad de adquirir otros³⁸.

El Registro del Patrimonio Público del Estado estará a cargo de la Agencia y en él se inscribirán los actos y documentos que se señalan en la Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo³⁹.

³⁷ Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, artículo 59 fracciones I, II, IV, VII, IX, XI, XII, XVI y XVII.

³⁸ Reglamento de la Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, artículos 64, y 65 fracción II.

³⁹ Reglamento de la Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, artículo 84.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



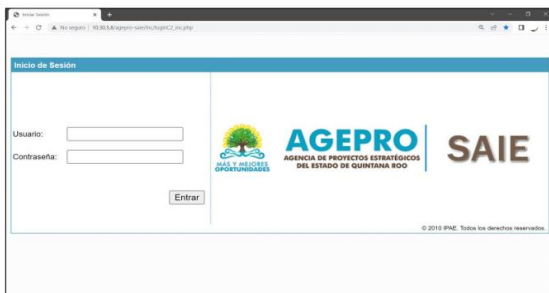
Mediante el oficio de solicitud de información adicional ASEQROO/ASE/AEMD/0459/03/2022, la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (ASEQROO), solicitó a la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo (AGEPRO) información referente a la administración del patrimonio inmobiliario del Estado.

Al respecto, la AGEPRO proporcionó información relacionada con la administración y al aprovechamiento del patrimonio inmobiliario, señalando que implementó el Sistema de Administración Inmobiliaria Estatal (SAIE, software), el cual debe concentrar la información del inventario de bienes inmuebles de dominio del Estado con que cuentan las Dependencias y Entidades, y que sirve como instrumento para elaborar el Programa Anual de Necesidades Inmobiliarias, con cada uno de los subprogramas que contempla.

A. SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN INMOBILIARIA ESTATAL

Se verificó el registro de bienes inmuebles de las dependencias/entidades en el Sistema de Administración Inmobiliaria Estatal (SAIE), de acuerdo con el proceso de operación que se indica a continuación:

1.- PANTALLA PRINCIPAL PARA ENTRAR AL SISTEMA (SAIE).
Para acceder al SAIE, a cada Responsable Inmobiliario se le proporcionará un usuario y contraseña para el acceso al Sistema, de tal forma que solo puedan editar o modificar la información relativa a la Dependencia o Entidad a la que pertenezca.



2.- PANTALLA DE INICIO DEL USUARIO EN EL SAIE.
Una vez que se incorpora la clave de acceso, aparecerá esta pantalla principal, en la cual aparece el menú, con cuatro opciones: CAPTURAS, INFORMES, HISTORIAL e INVENTARIO y ahí se selecciona la opción, dependiendo la actividad que se vaya a realizar



3. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 48 de la Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, cada año las Dependencias y Entidades deberán presentar a la AGEPRO, un programa anual calendarizado, previamente aprobado por la Secretaría de Desarrollo Económico, que contenga sus necesidades inmobiliarias a fin de contar con la información que apoye las políticas y decisiones que se adopten en la materia. Estas necesidades se reflejan en la siguiente imagen:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



PROGRAMA ANUAL DE NECESIDADES INMOBILIARIAS

3.- PANTALLA DE CAPTURA DEL USUARIO:

Opciones	Vigencia	Programa	Justificación	Subprograma	Objetivos	Acceso
46	01/01/2022 AL 31/12/2022	IDENTIFICAR NECESIDADES DE INMUEBLES PARA ALBERGAR LAS OFICINAS DE LAS DELEGACIONES DEL INSTITUTO DE INMOBILIARIAS EN LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO QUE CUMPLAN CON LOS REQUERIMIENTOS FUNCIONALES ARQUITECTONICOS PRESUPUESTALES Y ECONOMICOS ASI COMO LA CELEBRACION DE CONTRATOS RESPECTIVOS.	EL INSTITUTO NO CUENTA CON PROPIEDADES DE BIENES INMUEBLES ASIGNADO A OBRA PUBLICA.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE PARA SER DESTINADO A OFICINAS DE LA DIRECCION GENERAL DEL INSTITUTO DE INMOBILIARIAS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO.	7	0
47	01/01/2022 AL 31/12/2022	IDENTIFICAR NECESIDADES DE INMUEBLES PARA ALBERGAR LAS OFICINAS DE LAS DELEGACIONES DEL INVOICORADO QUE CUMPLAN CON LOS REQUERIMIENTOS FUNCIONALES ARQUITECTONICOS PRESUPUESTALES Y ECONOMICOS ASI COMO LA CELEBRACION DE CONTRATOS RESPECTIVOS.	EL INSTITUTO NO CUENTA CON PROPIEDADES EN BIENES INMUEBLES ASIGNADO A OBRA PUBLICA.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE PARA SER DESTINADO A OFICINAS DEL ESPICD 2 DE LA COMISION GENERAL DEL INVOICORADO.	7	0
48	01/01/2022 AL 31/12/2022	IDENTIFICAR NECESIDADES DE INMUEBLES PARA ALBERGAR LAS OFICINAS DE LAS DELEGACIONES DEL INSTITUTO DE INMOBILIARIAS EN LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO QUE CUMPLAN CON LOS REQUERIMIENTOS FUNCIONALES ARQUITECTONICOS PRESUPUESTALES Y ECONOMICOS ASI COMO LA CELEBRACION DE CONTRATOS RESPECTIVOS.	EL INSTITUTO NO CUENTA CON PROPIEDADES EN BIENES INMUEBLES ASIGNADO A OBRA PUBLICA.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE DESTINADO PARA OFICINAS DE LA DELEGACION DE FELIPE CARRELLLO PUERTO DEL INVOICORADO.	7	0
49	01/01/2022 AL 31/12/2022	IDENTIFICAR NECESIDADES DE INMUEBLES PARA ALBERGAR LAS OFICINAS DE LAS DELEGACIONES DEL INSTITUTO DE INMOBILIARIAS EN LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO QUE CUMPLAN CON LOS REQUERIMIENTOS FUNCIONALES ARQUITECTONICOS PRESUPUESTALES Y ECONOMICOS ASI COMO LA CELEBRACION DE CONTRATOS RESPECTIVOS.	EL INSTITUTO NO CUENTA CON PROPIEDADES DE BIENES INMUEBLES ASIGNADO A OBRA PUBLICA.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE PARA SER DESTINADO A OFICINAS DE LA DELEGACION DE BENITO JUAREZ DEL INVOICORADO.	7	0
50	01/01/2022 AL 31/12/2022	IDENTIFICAR NECESIDADES DE INMUEBLES PARA ALBERGAR LAS OFICINAS DE LAS DELEGACIONES DEL INVOICORADO EN LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO QUE CUMPLAN CON LOS REQUERIMIENTOS FUNCIONALES ARQUITECTONICOS PRESUPUESTALES Y ECONOMICOS ASI COMO LA CELEBRACION DE CONTRATOS RESPECTIVOS.	EL INSTITUTO NO CUENTA CON PROPIEDADES DE BIENES INMUEBLES ASIGNADO A OBRA PUBLICA.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE PARA SER DESTINADO A OFICINAS DE LA DELEGACION DE COZUMEL DEL INVOICORADO.	7	0
51	01/01/2022 AL 31/12/2022	IDENTIFICAR NECESIDADES DE INMUEBLES PARA ALBERGAR LAS OFICINAS DE LAS DELEGACIONES DEL INVOICORADO EN LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO QUE CUMPLAN CON LOS REQUERIMIENTOS FUNCIONALES ARQUITECTONICOS PRESUPUESTALES Y ECONOMICOS ASI COMO LA CELEBRACION DE CONTRATOS RESPECTIVOS.	EL INSTITUTO NO CUENTA CON PROPIEDADES EN BIENES INMUEBLES ASIGNADO A OBRA PUBLICA.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE PARA SER DESTINADO A OFICINAS DE LA DELEGACION DE PUERTO MORELOS DEL INVOICORADO.	7	0
52	01/01/2022 AL 31/12/2022	IDENTIFICAR NECESIDADES DE INMUEBLES PARA ALBERGAR LAS OFICINAS DE LAS DELEGACIONES DEL INVOICORADO EN LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO QUE CUMPLAN CON LOS REQUERIMIENTOS FUNCIONALES ARQUITECTONICOS PRESUPUESTALES Y ECONOMICOS ASI COMO LA CELEBRACION DE CONTRATOS RESPECTIVOS.	EL INSTITUTO NO CUENTA CON PROPIEDADES DE BIENES INMUEBLES ASIGNADO A OBRA PUBLICA.	ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE PARA SER DESTINADO A OFICINAS DE LA DELEGACION DE TULUM DEL INVOICORADO.	7	0
53	01/01/2022 AL 31/12/2022	IDENTIFICAR NECESIDADES DE INMUEBLES PARA ALBERGAR LAS OFICINAS DE LAS DELEGACIONES DEL INVOICORADO QUE CUMPLAN CON LOS REQUERIMIENTOS FUNCIONALES ARQUITECTONICOS PRESUPUESTALES Y ECONOMICOS ASI COMO LA CELEBRACION DE CONTRATOS RESPECTIVOS.	EL INSTITUTO NO CUENTA CON PROPIEDADES EN BIENES INMUEBLES ASIGNADO A OBRA PUBLICA.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE PARA SER DESTINADO A OFICINAS DE LA DIRECCION DE LICENCIAS Y ENLACE CON LOS MUNICIPIOS Y AGUAFORACIONES DEL INVOICORADO.	7	0
54	01/01/2022 AL 31/12/2022	IDENTIFICAR NECESIDADES DE INMUEBLES PARA ALBERGAR LAS OFICINAS DE LAS DELEGACIONES DEL INVOICORADO EN LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO QUE CUMPLAN CON LOS REQUERIMIENTOS FUNCIONALES ARQUITECTONICOS PRESUPUESTALES Y ECONOMICOS ASI COMO LA CELEBRACION DE CONTRATOS RESPECTIVOS.	EL INSTITUTO NO CUENTA CON PROPIEDADES EN BIENES INMUEBLES ASIGNADO A OBRA PUBLICA.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE PARA SER DESTINADO A SEDE DE ARCHIVO DE CONCENTRACION DEL INVOICORADO.	7	0
55	01/01/2022 AL 31/12/2022	IDENTIFICAR NECESIDADES DE INMUEBLES PARA ALBERGAR LAS OFICINAS DE LAS DELEGACIONES DEL INVOICORADO EN LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE QUINTANA ROO QUE CUMPLAN CON LOS REQUERIMIENTOS FUNCIONALES ARQUITECTONICOS PRESUPUESTALES Y ECONOMICOS ASI COMO LA CELEBRACION DE CONTRATOS RESPECTIVOS.	EL INSTITUTO NO CUENTA CON PROPIEDADES EN BIENES INMUEBLES ASIGNADO A OBRA PUBLICA.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE PARA SER DESTINADO A OFICINAS ADMINISTRATIVAS DEL INVOICORADO EN INSTITUCIONES AJENAS A QUIN.	7	0

Estos requerimientos se clasifican con base en los siguientes subprogramas:

- I. Subprograma de Adquisición de Bienes Inmuebles
- II. Subprograma de Arrendamiento de Inmuebles.
- III. Subprograma de Construcción de Obra para Ampliación, Remodelación o Mejoramiento de Inmuebles.
- IV. Subprograma de Conservación y Mantenimiento.

Con relación a lo antes señalado, la Coordinación de Reservas Territoriales de la AGEPRO, a través de una nota informativa, manifestó que el Sistema de Administración Inmobiliaria Estatal (SAIE) fue elaborado a fin de conjuntar toda la información proporcionada por las Dependencias y Entidades, a fin de dar cumplimiento a la elaboración del Programa de Aprovechamiento Inmobiliario.

Dicho Sistema se encuentra en período de prueba. La intención es que el SAIE sea abierto para que cada uno de los Responsables Inmobiliarios realice anualmente la captura de sus inventarios y/o la actualización de los mismos, así como su respectivo Programa Anual de Necesidades Inmobiliarias, y la AGEPRO revise y valide la información.

En los “Lineamientos de Modernización y Simplificación Administrativa, para la Conservación, Control y Custodia de Bienes Inmuebles de Dominio del Estado”,



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



emitidos por el Instituto del Patrimonio Inmobiliario de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo, se establecen las obligaciones de las Dependencias y Entidades, los formatos en los que deberán remitir su información y el contenido que es incorporado al Sistema de Administración Inmobiliaria Estatal.

Al momento de la verificación, la AGEPRO indicó que está en proceso de elaboración de sus propios lineamientos.

B. INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 45 de la Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, las Dependencias y Entidades deberán hacer llegar a la AGEPRO el Inventario de los Bienes Inmuebles de Dominio del Estado que tengan en uso, custodia o administración, el cual deberá proporcionarse en los formatos que para tal efecto se les remite, y en el que deberán señalar el total de bienes con los que cuentan, especificando si son propiedad o solo tienen la posesión.

Los datos mínimos que se requieren en el formato del inventario son los siguientes:

<p>I.- DESCRIPCIÓN DEL INMUEBLE:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.- Superficie total. 2.- Ubicación. 3.- Uso o Destino. <p>II.- DATOS DE REGISTRO (ESCRITURA PÚBLICA Y FOLIO REGISTRAL):</p> <ol style="list-style-type: none"> 4.- Folio Registral del Registro Público de la Propiedad 5.- Número de escritura 6.- Fecha de escritura 7.- Oficina Registral donde se inscribió <p>III.- DATOS REGISTRALES EN SU FORMATO ANTERIOR, EN SU CASO:</p> <ol style="list-style-type: none"> 8.- Fojas. 9.- Tomo. 10.- Sección. 11.- Fecha. 12.- Oficina Registral. (o proporcionar otros documentos de origen de la adquisición). 	<p>IV.- DATOS TÉCNICOS DEL TERRENO:</p> <ol style="list-style-type: none"> 13.-Orientación: <table border="0" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</td> <td style="padding: 0 5px;">Medidas</td> <td style="padding: 0 10px;">Colindancias</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Norte</td> <td>Con:</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sur</td> <td>Con:</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Este</td> <td>Con:</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Oeste</td> <td>Con:</td> </tr> </table> 14.-Superficie (M2). 15.- Clave Catastral. <p>V.- TIPO DE CONSTRUCCIÓN:</p> <ol style="list-style-type: none"> 16.- Tipo de Construcción. 17.- Superficie construida (M2). 18.- Distribución de áreas. <p>VI.- INSTRUMENTO LEGAL MEDIANTE EL CUAL SE DESTINÓ A UN SERVICIO PÚBLICO:</p> <ol style="list-style-type: none"> 19.- Documento. 20.- Fecha. 21.- Vigencia. 22.- Uso o destino 	{	Medidas	Colindancias		Norte	Con:		Sur	Con:		Este	Con:		Oeste	Con:	<p>VII.- INSTRUMENTO LEGAL MEDIANTE EL CUAL SE ASIGNÓ A LAS DEPENDENCIAS O ENTIDADES:</p> <ol style="list-style-type: none"> 23.- Documento. 24.- Fecha. 25.- Vigencia. 26.- Uso o destino.
{	Medidas	Colindancias															
	Norte	Con:															
	Sur	Con:															
	Este	Con:															
	Oeste	Con:															

La información antes señalada es la que se incorpora al SAIE, conformando el inventario de bienes inmuebles.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



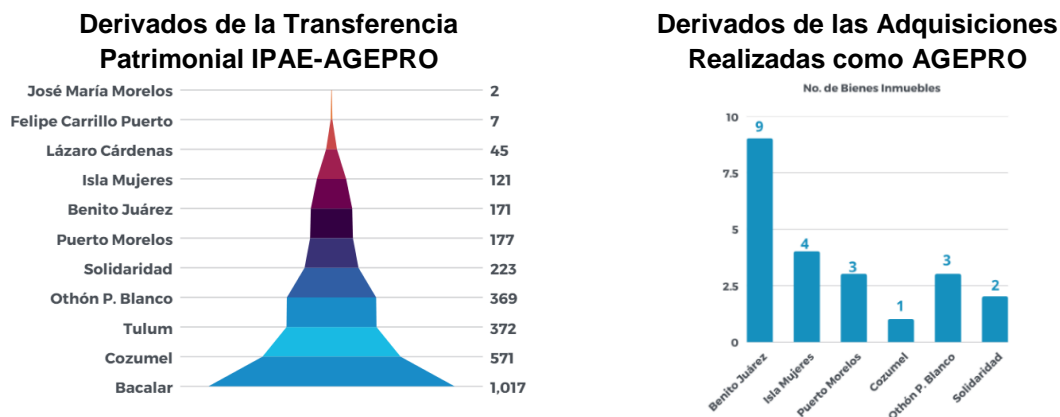
La información debe ser proporcionada por el Responsable Inmobiliario de cada Dependencia o Entidad con la clave de usuario y contraseña que la AGEPRO le proporcione, sin embargo, la Agencia indica que el SAIE continúa en etapa de prueba, por lo que actualmente la captura de necesidades es realizada por personal de la AGEPRO.

Por otra parte, el Ente manifestó que el Inventario de Bienes Inmuebles en propiedad plena de la AGEPRO, se integró originalmente por los correspondientes a la transferencia patrimonial del IPAE⁴⁰, y que el universo de bienes inmuebles es variante, siendo afectado por los movimientos técnicos y jurídicos que se llevan a cabo sobre los mismos, los cuales representan aumentos y disminuciones.

De acuerdo con la AGEPRO, el patrimonio aumenta cuando se realizan adquisiciones o regularizaciones de bienes inmuebles, así como subdivisiones sobre los inmuebles existentes. Así mismo, disminuye en número, cuando un bien inmueble es objeto de titulación por parte de la Agencia o como resultado de la fusión de inmuebles existentes.

Con base en los archivos proporcionados, se verificó que la AGEPRO cuenta con un inventario⁴¹, distribuido por municipio de la siguiente manera:

Gráfica 5.- Inventario Patrimonial de la AGEPRO.



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el "Inventario Patrimonial de la AGEPRO propiedad plena", con corte al 29 de abril del 2022.

⁴⁰ Instituto del Patrimonio Inmobiliario de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo.

⁴¹ con corte al 29 de abril de 2022.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



En cuanto a los inmuebles, el patrimonio transferido del IPAE a la AGEPRO suma un total de 3,075, en tanto que, las adquisiciones realizadas por la Agencia son 22, lo que representa un total de 3,097 bienes inmuebles en propiedad plena. Esta información fue planteada por la Coordinación General de Patrimonio y la Coordinación de Reservas Territoriales, quienes confirmaron que dicho total de bienes inmuebles integra el patrimonio inmobiliario del Estado.

Como responsable de la administración del patrimonio inmobiliario del Estado, la AGEPRO indicó que inició la verificación física de inmuebles de dominio que tienen en uso las Dependencias y Entidades, sin embargo, debido a la falta de personal, señaló que no ha sido posible verificar la totalidad de los mismos. La intención de estas visitas, según la Agencia, fue la de verificar las condiciones físicas de los inmuebles, su utilización para el ejercicio de sus funciones, y determinar si hay superficies que puedan ser asignadas a otras Dependencias y Entidades, o en su caso, compartirlas.

En cuanto al inventario de bienes inmuebles, se verificó que la AGEPRO cuenta con registros de los mismos, los cuales alimenta con base en la información que le proporcionen las Dependencias y Entidades.

De lo anterior, el Ente indica que estas últimas no cumplen en tiempo y forma con el envío de sus respectivos inventarios de bienes inmuebles, ante lo cual ha girado oficios solicitando el cumplimiento de dicha obligación, a efecto de poder elaborar el Programa de Aprovechamiento Inmobiliario Anual, a fin de establecer mecanismos eficaces de control que le permitan identificar, controlar y administrar el patrimonio inmobiliario del Estado. Sin embargo, la Agencia indicó que no cuenta con dicho Programa de Aprovechamiento.

Adicionalmente, la AGEPRO desarrolló el Sistema de Administración Inmobiliaria Estatal (SAIE), como instrumento para adquirir, regular, poseer, administrar, conservar, controlar y aprovechar, por sí o a través de las Dependencias y Entidades del Estado para la administración de los inmuebles estatales, no obstante, este Sistema se encuentra en fase de prueba, de acuerdo con lo manifestado por la Agencia.

Por lo tanto, se concluye que la AGEPRO deberá emitir los lineamientos administrativos de modernización y simplificación administrativa, de conservación, control y custodia

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

que deban adoptar las entidades, dependencias, concesiones y personas usuarias de los bienes inmuebles y de Proyectos de Asociación Público Privada, para la debida administración del patrimonio del Estado.

C. RESERVAS TERRITORIALES

En cuanto a la constitución, administración y disposición estratégica de las reservas territoriales del dominio privado del Estado, la Agencia presentó el proceso que realiza para poder llevar a cabo esta función sustantiva, como se muestra a continuación:

Figura 3.- Proceso de Actualización de la Reserva Territorial.



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en información proporcionada por la AGEPRO.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Se verificaron visualmente, por medio de una aplicación⁴², las reservas territoriales administradas por la AGEPRO, identificando que se encuentran distribuidas por municipio. Según lo expresado por el Coordinador General de Patrimonio, sólo él, el Coordinador del Sistema Integral de Información y el Director General, tienen acceso y autorización a esta aplicación e información, por motivos de confidencialidad, para evitar fugas de información que puedan provocar invasiones o especulaciones sobre asuntos relacionados con las reservas territoriales.

De acuerdo con la Agencia, las reservas territoriales han sido incrementadas, desde el ejercicio fiscal 2016 hasta el 30 de septiembre de 2021, en 15.11%. Este incremento se observa en la siguiente tabla:

Tabla 14. Reservas Territoriales por municipios del Estado de Quintana Roo (m²)

ACTUALIZACIÓN DE RESERVAS TERRITORIALES			
Municipio	Recepción 2016	Reservas al 30/09/2021	% de variación
Othón P. Blanco	328,249,045.25	369,855,373.29	12.67%
Cozumel	181,470,618.55	197,966,569.87	9.09%
Bacalar	64,034,323.43	64,886,246.21	1.33%
Isla Mujeres	61,475,646.57	59,278,197.50	-3.57%
Felipe Carrillo Puerto	11,152,311.21	31,363,236.10	181.23%
Benito Juárez	9,514,833.89	22,222,122.97	133.55%
Puerto Morelos	10,394,362.63	20,247,839.45	94.79%
Solidaridad	12,468,553.24	18,668,162.83	49.72%
Tulum	13,383,087.34	12,452,932.61	-6.95%
Lázaro Cárdenas	2,020,000.00	2,161,400.00	7%
José María Morelos	1,000,000.00	1,070,000.00	7%
TOTAL	695,162,782.11	800,172,080.83	15.11%

Nota. - Una reserva territorial disminuye en número, cuando un bien inmueble es objeto de titulación por parte de la Agencia o como resultado de la fusión de inmuebles existentes.

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el archivo digital "Proceso de actualización de la reserva territorial", proporcionado por la AGEPRO.

De acuerdo con la tabla anterior, se determinó que, en el periodo 2016-2021, el mayor incremento de reservas territoriales se dio en el municipio de Felipe Carrillo Puerto con

⁴² La AGEPRO utiliza la aplicación Google Earth para identificar y delimitar las reservas territoriales, generando archivos *.kmz, para su control.



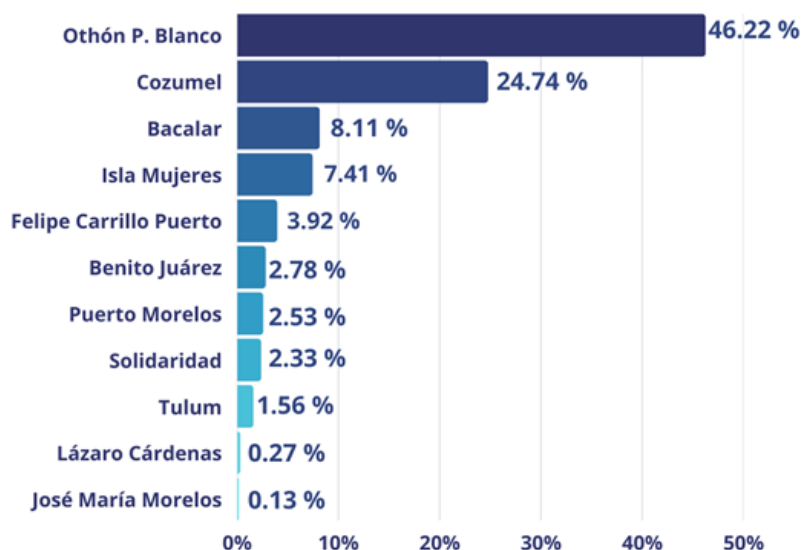
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



181.23%, en tanto que los municipios de Tulum e Isla Mujeres resultaron en un decremento de -6.95% y -3.57%, respectivamente.

La AGEPRO indicó que, al 30 de septiembre de 2021, las superficies de reservas territoriales en el Estado corresponden a 800,172,080.82 m², mismas que se distribuyen como se muestra en la siguiente gráfica:

Gráfica 6.- Reserva Territorial por municipio al 30 de septiembre de 2021, porcentaje.



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la información proporcionada por la AGEPRO en relación con las reservas territoriales.

De acuerdo con lo antes expuesto, se determinó que el municipio de Othón P. Blanco posee la mayor reserva territorial (46.22%), y el municipio de José María Morelos, la menor (0.13%).

Derivado del análisis anterior, se determinaron las siguientes observaciones:

7. La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo presentó debilidad en la emisión de sus lineamientos administrativos de modernización y simplificación administrativa, de conservación, control y custodia que deban adoptar las entidades, dependencias, concesiones y personas usuarias de los bienes inmuebles, para la debida administración del patrimonio del Estado.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



8. La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo presentó debilidad en la administración y aprovechamiento del patrimonio inmobiliario, al no tener un registro actualizado del inventario de bienes inmuebles de las Dependencias y Entidades.
9. La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo presentó debilidad en la elaboración del Programa de Aprovechamiento Inmobiliario Anual, que le permita identificar, controlar y administrar el patrimonio inmobiliario del Estado.
10. La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo presentó debilidad en oficializar y poner en funcionamiento el Sistema de Administración Inmobiliaria Estatal (SAIE) en la Administración Pública Estatal.

Recomendaciones de Desempeño.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda a la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, lo siguiente:

21-AEMD-A-022-041-R04-05 Recomendación

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo emitirá sus lineamientos administrativos de modernización y simplificación administrativa, de conservación, control y custodia que deban adoptar las entidades, dependencias, concesiones y personas usuarias de los bienes inmuebles, para la debida administración del patrimonio del Estado, proporcionando evidencia de dicha acción a la ASEQROO.

21-AEMD-A-022-041-R04-06 Recomendación

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo realizará las acciones necesarias para el registro y actualización del inventario de bienes inmuebles del Estado, con el objeto de tener certeza del patrimonio a cargo de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal, proporcionando evidencia de dichas acciones a la ASEQROO.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



21-AEMD-A-022-041-R04-07 Recomendación

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo elaborará el Programa de Aprovechamiento Inmobiliario Anual, a fin de establecer mecanismos eficaces de control que permitan identificar, controlar y administrar el patrimonio inmobiliario del Estado.

21-AEMD-A-022-041-R04-08 Recomendación

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo pondrá en funcionamiento el Sistema de Administración Inmobiliaria Estatal (SAIE) en la Administración Pública Estatal, como instrumento para adquirir, regular, poseer, administrar, conservar, controlar y aprovechar, por sí o a través de las Dependencias y Entidades, el patrimonio inmobiliario del Estado.

4.2. Estructuración y gestión de proyectos bajo el esquema Asociaciones Público Privadas.

Con observación.

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo tendrá por objeto la administración eficaz y el óptimo aprovechamiento del patrimonio inmobiliario de la Administración Pública Estatal, así como la constitución, administración y disposición estratégica de las reservas territoriales del dominio privado del Estado y las Asociaciones Público Privadas, con el propósito de coadyuvar a la consecución de los fines del Gobierno del Estado. Para el cumplimiento de su objeto y el ejercicio de sus atribuciones, la Agencia contará con los siguientes órganos de gobierno: La Junta de Gobierno y La Dirección General⁴³.

La Junta de Gobierno, para el cumplimiento de los objetivos de la Agencia, solicitará al Comité Técnico Asesor de la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo dictámenes u opiniones sobre la viabilidad de los proyectos de Asociaciones Público Privadas, de conformidad con la Ley de Asociaciones Público

⁴³ Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, artículo 54 Ter, 54 Sexies.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Privadas para el Estado y los Municipios de Quintana Roo; y aprobará la viabilidad de los proyectos de Asociaciones Público Privadas, de conformidad con la misma Ley⁴⁴.

Corresponde a la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo emitir los lineamientos administrativos de modernización y simplificación administrativa, de conservación, control y custodia que deban adoptar las entidades, dependencias, concesiones y personas usuarias de los bienes inmuebles y de Proyectos de Asociación Público Privada; revisar, evaluar, intervenir y celebrar contratos, convenios y demás actos jurídicos relacionados con la compraventa, arrendamiento, donación, asociaciones público privadas y demás de carácter inmobiliario o de infraestructura estatal; emitir las opiniones, dictámenes y estudios que le corresponda de conformidad con la Ley de Asociaciones Público Privadas para el Estado y los Municipios de Quintana Roo; celebrar con las autoridades federales, estatales, municipales, dependencias, entidades y con los particulares, los contratos y convenios necesarios para el cumplimiento de sus atribuciones⁴⁵.

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, contará con un plazo de hasta 180 días hábiles posteriores a la entrada en vigor de su decreto de creación (29 de junio de 2017), para emitir los lineamientos en materia de Proyectos de Asociación Público Privadas, los cuales deberán ser publicados dentro de ese mismo plazo por el Ejecutivo del Estado⁴⁶.

Las Asociaciones Público-Privadas, independientemente de su clasificación y origen, se sujetan a las siguientes etapas: planeación, formulación, estructuración, contratación y adjudicación y ejecución. La viabilidad de los Proyectos de Asociaciones Público-Privadas será determinada mediante el dictamen que emita la Agencia, el cual se fundará en análisis, que obligatoriamente se deberán llevar a cabo en relación con cualquier Proyecto de Asociación Público-Privada⁴⁷.

La Agencia, una vez emitido el dictamen referido en el artículo 15 de la Ley de Asociaciones Público-Privadas para el Estado y los Municipios de Quintana Roo y cumplidos los requisitos establecidos al efecto en el Reglamento, procederá a registrar

⁴⁴ Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, artículo 54 Octies, fracciones XVI y XVII.

⁴⁵ Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, artículo 59 fracciones IX, X, XIV y XXX.

⁴⁶ Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, transitorio tercero del Decreto 080 de la XV Legislatura Constitucional Publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo.

⁴⁷ Ley de Asociaciones Público-Privadas para el Estado y los Municipios de Quintana Roo, artículos 12 y 15.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



el Proyecto en la cartera de Proyectos a que se refiere el artículo 26 de la Ley antes mencionada, y seguir con las etapas subsecuentes de implementación del Proyecto respectivo.

Con base en los estudios y análisis descritos en el artículo 15, la Agencia someterá el proyecto a su Junta de Gobierno, la cual definirá si procede o no llevar a cabo el mismo como Asociación Público-Privada. En el caso de ser procedente la ejecución del Proyecto como Asociación Público-Privada, la Agencia definirá la estructuración final del proyecto y gestionará su programación y priorización. En caso de no ser procedente, la decisión podrá ser: no hacer el proyecto; hacer el proyecto con recursos públicos presupuestarios o postergar su ejecución⁴⁸.

La Agencia integrará la cartera de Proyectos de Asociación Público-Privada del Estado de Quintana Roo, con proyectos en estudio; proyectos en proceso de contratación; proyectos en etapa de construcción; y proyectos en etapa de prestación de los servicios. Dentro de esta clasificación deberán identificarse los Proyectos que correspondan a Propuestas No Solicitadas.

La Agencia mantendrá en su portal de internet una sección especial dedicada a la Cartera de Proyectos a que se refiere el Artículo 26 de la Ley, la cual mantendrá actualizada en forma trimestral.

En el marco de los documentos de planeación del desarrollo aplicables, la Agencia propondrá a la Junta de Gobierno el listado de proyectos susceptibles de ser analizados y en su caso ejecutados como asociaciones público privadas que atiendan las prioridades de la población y los objetivos del Gobierno de Quintana Roo, incluyendo las Propuestas No Solicitadas que se hubieran recibido o se pretendan impulsar conforme con lo dispuesto en el Capítulo Tercero de la Ley⁴⁹.

Con base en el oficio de orden de auditoría, visita e inspección ASEQROO/ASE/AEMD/0578/04/2022 de fecha 28 de abril del año en curso, se solicitó información de la estructuración y gestión de proyectos bajo el esquema de Asociaciones Público-Privadas, ante lo cual, el ente proporcionó un archivo digital de nombre “Nota Referente a la Evolución de la Cartera de Proyectos”.

⁴⁸ Ley de Asociaciones Público-Privadas para el Estado y los Municipios de Quintana Roo, artículos 18 y 19

⁴⁹ Reglamento de la Ley de Asociaciones Público-Privadas para el Estado y los Municipios de Quintana Roo, artículo 20



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



La nota referida señala que el origen de los proyectos surgió del “Taller para el Análisis de Selección y Priorización de Proyectos para Conformar la Cartera de Proyectos de Asociaciones Público Privadas para el Estado y los Municipios de Quintana Roo por Iniciativa de la Agencia”, que se llevó al cabo el día 20 de marzo de 2018 en la sala de juntas de la AGEPRO, en la Ciudad de Chetumal.

De acuerdo con el Ente, el propósito de este taller fue revisar la cartera de proyectos que se pueden desarrollar bajo el esquema de asociaciones público – privadas (APP), identificando las etapas de ejecución y descartar los que se consideraron no viables.

La dinámica del taller se sustentó a través del “Índice de Elegibilidad para Asociaciones Público – Privadas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, debido a que los proyectos que se calificaron tendrán su desarrollo a través del esquema de APP.

La evaluación se realizó a través de los “Criterios Generales Contenidos en el Proceso para la Selección y Priorización de los Proyectos de Asociación Público-Privada” y la “Ponderación de Criterios”, aprobados por la H. Junta de Gobierno bajo el acuerdo 02/VSE/11/18 el día 30 de noviembre de 2018. Dicho índice de elegibilidad, ponderación y criterios fueron los siguientes:

Tabla 16. Índice de Elegibilidad

Valor del índice de elegibilidad	Descripción	Resultado
1.0 a 2.0	Definitivamente no es conveniente usar un esquema de asociación público privada	No es conveniente usar un esquema de asociación público privada
2.1 a 2.9	Probablemente no es conveniente usar un esquema de asociación público privada	
3.0	Es indiferente usar un esquema de asociación público privada	Indiferente
3.1 a 3.9	Probablemente es conveniente usar un esquema de asociación público privada	Es conveniente usar un esquema de asociación público privada
4.0 a 5.0	Definitivamente es conveniente usar un esquema de asociación público privada	



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 17. Criterios y Variables

Criterio (C)	Descripción de variable (V)
1. Estratégico	1. Vinculación del proyecto con los Planes de Desarrollo Urbano y Ambientales
	2. El proyecto contribuye a la dinamización de la economía, la generación de empleo y la competitividad del Estado
2. Económico - Financiero	3. Monto de inversión del proyecto
	4. Proyectos cuyos recursos provienen en su mayoría de los pagos efectuados por los usuarios, recursos generados por el propio proyecto o aportaciones a terceros
	5. El proyecto requerirá de obras adicionales que fortalezcan el cumplimiento de sus objetivos
3. Competencia	6. Atractivo para el sector privado
	7. El impacto social sobre los usuarios y los beneficiarios
	8. Proyectos complementarios ya existentes o programados
4. Gestión de riesgos	9. Probabilidad de rechazo de los involucrados
	10. Aceptabilidad del proyecto por parte de la población
	11. Identificación y valoración de riesgos a mitigar
5. Geográficos	12. Influencia del proyecto en zonas prioritarias
	13. Localización del proyecto
	14. Disponibilidad de tierras
6. Diseño y envergadura del proyecto	15. Complejidad del diseño
	16. Cumplimiento del calendario previsto

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en los Criterios Generales Contenidos en el Proceso para la Selección y Priorización de los Proyectos de Asociación Público-Privada, utilizados por la AGEPRO.

Tabla 18. Ponderación de Criterios

Criterio	Ponderación
1. Estratégicos	0.05
2. Económico-Financieros	0.25
3. Competencia	0.22
4. Gestión de Riesgos	0.14
5. Geográficos	0.19
6. Diseño y envergadura del proyecto	0.15
TOTAL PONDERACIÓN	1.00

Fuente: Taller para el análisis y priorización de proyectos para conformar la Cartera de Proyectos de la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo.

En el “Taller para el Análisis de Selección y Priorización de Proyectos para Conformar la Cartera de Proyectos de Asociaciones Público Privadas para el Estado y los Municipios de Quintana Roo por Iniciativa de la Agencia”, llevado al cabo en el año 2018, la AGEPRO presentó una cartera de 26 proyectos, resultado del trabajo previo del análisis de los instrumentos de planeación de largo plazo y la recopilación de



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



información primaria a través de un grupo de trabajo interinstitucional que se dio a la tarea de identificar aquellos proyectos que pudieran ser susceptibles de análisis.

La lista resultante se presentó ante el taller con la finalidad de evaluar la Cartera de Proyectos Estratégicos y seleccionar los prioritarios. La AGEPRO, utilizando las tablas 16, 17 y 18, realizó la valoración de variables con la cual determinó el avance de los proyectos a través de la siguiente metodología.

Cada una de las valoraciones de las variables de cada criterio se multiplica por su ponderación correspondiente, lo cual resulta en la calificación de cada criterio. Al sumar los seis criterios, da como resultado la elegibilidad del proyecto.

La operación antes mencionada se repite con todos los criterios, obteniendo la AGEPRO la siguiente tabla de valoración de proyectos:

Tabla 19. Valoración de proyectos

Proyecto	VIABILIDAD	Valores																Calificación Final
		C1		C2			C3			C4			C5			C6		
		V1	V2	V3	V4	V5	V6	V7	V8	V9	V10	V11	V12	V13	V14	V15	V16	
Manejo integral de residuos	1A ETAPA	5	4	3	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	3	5	4	4.4
Puente Nichupté	1A ETAPA	5	5	5	5	4	5	5	4	3	5	4	4	5	4	3	3	4.3**
Ampliar y modernizar la carretera Bacalar-Tulum	1A ETAPA	5	5	5	3	2	3	5	5	4	4	3	5	5	3	5	3	4.0
Parque de la Equidad Cancún	1A ETAPA	5	3	4	3	2	3	5	5	4	4	5	5	5	4	4	3	3.9
Tren express Cancún - Tulum	1A ETAPA	4	5	5	5	2	5	4	5	4	3	2	2	4	3	3	3	3.7
Red estatal de Aeropuertos	1A ETAPA	5	5	2	3	2	3	2	5	4	3	3	2	5	5	4	4	3.4
Ciudad Administrativa, Chetumal	1A ETAPA	5	5	4	1	2	4	4	4	4	4	2	2	4	5	5	3	3.5
CERESO ⁵⁰ en la Zona Norte del Estado de Quintana Roo	1A ETAPA	5	2	5	1	2	5	3	2	3	4	4	2	5	5	3	3	3.3
Recinto ferial, Benito Juárez	1A ETAPA	4	4	2	3	2	5	3	5	4	4	2	2	4	3	4	3	3.3

Fuente: Nota Referente a la Evolución de la Cartera de Proyectos. Origen, Desarrollo y Actualización de la Cartera de Proyectos de la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, proporcionada por la AGEPRO.

⁵⁰ Centro Estatal de Readaptación Social



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Ejemplo:

PROYECTO		C1*		Valor del índice de elegibilidad = 5
Puente	Vehicular	V1	V2	Definitivamente es conveniente usar un esquema de asociación público privada
Nichupté		5**	5**	

*Criterio 1 – Estratégico; V1, V2 = variables; **Tabla 19 Valoración de proyectos

Estas dos variables se multiplican por la ponderación correspondiente al mismo criterio, en este caso 0.05 (valor de la ponderación del criterio Estratégico⁵¹), como se señala a continuación:

V1 →	$5 \times 0.05 = 0.25$	V2 →	$5 \times 0.05 = 0.25$
V1+V2 = $0.25 + .025 = 0.50$; cantidad que dividida entre el número de variables del criterio (2), da por resultado 0.25; [$0.50 / 2 = 0.25$]			
La suma de las calificaciones de los seis criterios es la calificación final (CF) del proyecto:			
$C1 + C2 + C3 + C4 + C5 + C6 = CF$ <hr style="width: 50%; margin: auto;"/> $0.25+1.17+1.03+0.56+0.82+0.45 = 4.3^{**}$			
Calificación final Nichupté			

Como resultado de la valoración de los criterios, se logró el resultado de priorización con 9 proyectos (tabla 20), lo cual da el posicionamiento real de los mismos. La metodología utilizada para la priorización de proyectos empleada en el año 2018 por la Agencia, consideró la suma total de los 3 criterios que, en su momento, eran los que representaban un desarrollo integral, equitativo y sustentable para el Estado, tal como especifica el Plan Estatal de Desarrollo 2016 – 2022, siendo estos los criterios Estratégicos, Económicos–Financieros y Geográficos.

El criterio Estratégico considera la vinculación del proyecto con el desarrollo de largo plazo; el criterio económico-financiero determina el atractivo para el sector privado y el Geográfico mide la atención de zonas marginadas, así como la certeza en la tenencia de la tierra.

⁵¹ Tabla 4. Ponderación de Criterios.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Tabla 20. Priorización de proyectos

Proyecto	Viabilidad	Calificación por criterio						Priorización	Lugar
		C1	C2	C3	C4	C5	C6		
Puente Nichupté	1A ETAPA	0.25	1.17	1.03	0.56	0.82	0.45	2.24	1
Manejo Integral de Residuos	1A ETAPA	0.23	1.00	1.10	0.61	0.76	0.68	1.99	2
Ampliar y Modernizar la Carretera Bacalar - Tulum	1A ETAPA	0.25	0.83	0.95	0.51	0.82	0.60	1.91	3
Parque de la Equidad Cancún	1A ETAPA	0.20	0.75	0.95	0.61	0.89	0.53	1.84	4
Tren Exprés Cancún- Tulum	1A ETAPA	0.23	1.00	1.03	0.42	0.57	0.45	1.8	5
Centro Estatal de Readaptación Social en la Zona Norte del Estado de Quintana Roo	1A ETAPA	0.18	0.67	0.73	0.51	0.76	0.45	1.60	6
Red Estatal de Aeropuertos	1A ETAPA	0.25	0.58	0.73	0.47	0.76	0.6	1.59	7
Ciudad Administrativa, Chetumal	1A ETAPA	0.25	0.58	0.88	0.47	0.70	0.60	1.53	8
Recinto Ferial, Benito Juárez	1A ETAPA	0.20	0.58	0.95	0.47	0.57	0.53	1.35	9

Fuente: Taller para el análisis y priorización de proyectos para conformar la Cartera de Proyectos de la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo.

La AGEPRO indicó que los criterios: estratégico (C1), económico-financiero (C2) y geográfico (C5), fueron los que se sujetaban de la mejor manera a los factores del entorno prevaleciente. La Agencia consideró que los proyectos que cumplieran en mayor medida los tres criterios antes mencionados, serían los prioritarios para ser desarrollados y ejecutados.

Por lo tanto:

Tabla 21. Cálculo de la priorización de proyectos (ejemplo)

Proyecto	Calificación por criterio			Priorización
	C1	C2	C5	
Puente Vehicular Nichupté	0.25	1.17	0.82	2.24
Nota: Priorización = C1+C2+C5				

Fuente: Elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMD-FO-018-R02



PUENTE VEHICULAR NICHUPTÉ

En el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2021, en su anexo 10.14. Asociaciones Público-Privadas y/o Proyectos de Prestación de Servicios y/o Compromisos Plurianuales 2021, se registran los proyectos en modalidad APP⁵² y los proyectos mixtos a cargo de la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, como se muestra a continuación:

Proyectos gestionados mediante la modalidad APP			
Nombre del Proyecto	Tipo	Desglose de Estudio / Servicio	Total por Estudio
Puente Vehicular Nichupté	Servicio	Gastos de afectación por ejecución de obra	3,480,000.00
	Servicio	Gastos de comunicación	5,800,000.00
Sistema de Transporte Ligero Urbano Turístico de la Ciudad de Cancún	Servicio	Asistencia técnica para acompañamiento	25,000,000.00
	Servicio	Asistencia legal para acompañamiento	10,000,000.00
	Servicio	Asistencia financiera para acompañamiento	10,000,000.00
	Servicio	Servicios para estructuración del proyecto	25,000,000.00
	Estudio	Estudios complementarios para autorizaciones	30,000,000.00
Asistencia especializada en el desarrollo de los proyectos de entidades públicas del Estado.	Servicio	Asistencia especializada en el desarrollo de los proyectos de entidades públicas del Estado.	30,000,000.00
Total proyectos gestionados mediante la modalidad APP			\$139,280,000.00

Proyectos mixtos			
Nombre del proyecto	Tipo	Desglose de Estudio / Servicio	Total por Estudio
Parque de la Equidad	Estudio	Estudio de Mercado Infraestructura Social	3,500,000.00
	Estudio	Estudio de Impacto de Vial y Movilidad	2,000,000.00
	Estudio	Estudio de Impacto Urbano y Territorial	2,000,000.00
	Servicio	Análisis Costo Beneficio Prefactibilidad	7,000,000.00
	Servicio	Informe Preventivo Ambiental	500,000.00
Total proyectos mixtos			\$15,000,000.00
Total proyectos modalidad APP + proyectos mixtos			\$154,280,000.00

La AGEPRO indica que, en relación al Sistema de Transporte Ligero Urbano Turístico de la Ciudad de Cancún, realizó el análisis de la Propuesta no Solicitada, sin embargo, no se han subsanado observaciones de los estudios entregados, a satisfacción de la Agencia, ante lo cual, no ha elaborado el dictamen correspondiente, situación que ha impedido continuar con el proyecto, motivo por el cual no ejerció el presupuesto.

⁵² Asociaciones Público-Privadas



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Respecto a la asistencia especializada en el desarrollo de los proyectos de entidades públicas del Estado, la AGEPRO señaló que, el municipio de Othón P. Blanco manifestó interés en desarrollar su proyecto “Modernización Tecnológica y Operativa del Sistema de Alumbrado Público Municipal”, sin embargo, dicho municipio declinó continuar con el proyecto y no se ejerció el presupuesto.

En cuanto al proyecto Parque de la Equidad, la AGEPRO realizará diversos estudios para determinar aquellos componentes viables que puedan ser integrados al proyecto y sean susceptibles de recibir financiamiento público o privado para asegurar su correcta implementación.

La AGEPRO mencionó que debido al tiempo transcurrido en el que se realizó el primer taller de selección y priorización de los proyectos, actualmente trabaja, ya con base también en la experiencia, en actualizar los criterios, siempre con base en metodologías reconocidas y que representan buenas prácticas. La actualización de estos criterios, tienen como propósito generar nuevamente la lista de priorización conforme al contexto actual. La Agencia recalzó que los proyectos son a largo plazo (de 5 hasta 50 años), por lo que, en el transcurso de las etapas, la Junta de Gobierno puede determinar que no se efectúe el proyecto o que sea postergado.

En el caso del proyecto del Puente Vehicular Nichupté, a principios de enero de 2022, la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo comunicó que el proyecto será ejecutado como obra pública federal a través de la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes (SICT), firmando un convenio⁵³ de coordinación de acciones con esta instancia y el Municipio de Benito Juárez el 21 de diciembre de 2021, para entregar el expediente con la información generada a la fecha.

A manera de mejores prácticas, es recomendable la emisión de un marco de Asociaciones Público-Privadas, que refiera a la política, procedimientos, instituciones y reglas que, en su conjunto, definan cómo serán identificadas, evaluadas, seleccionadas, presupuestadas, contratadas, supervisadas y justificadas, es decir, cómo se implementarán las APP. La idea es que los proyectos sean adecuados para desarrollar en dicha modalidad antes de gastar dinero público en ellos.

⁵³ Convenio Marco de Coordinación de Acciones entre el Ejecutivo Federal a través de la SICT con el Gobierno del Estado por medio de la AGEPRO y el Municipio de Benito Juárez.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



En este sentido, la AGEPRO indicó que se encuentra en etapa de validación de sus “Lineamientos que establecen las disposiciones de los procedimientos de invitación o presentación de una PNS (Propuesta No Solicitada), así como para determinar la Rentabilidad Social y Conveniencia de llevar a cabo un proyecto mediante un esquema de APP (Asociación Público Privada) para el Estado y los Municipios de Quintana Roo”.

Es importante señalar que la SHCP⁵⁴ recomienda consultar los siguientes lineamientos aplicables a las asociaciones público-privadas⁵⁵:

- Lineamientos que establecen las disposiciones para determinar la conveniencia de llevar a cabo un proyecto mediante un esquema de asociación público-privada. Diario Oficial de la Federación. DOF 2013.
- Lineamientos para la elaboración y presentación de los análisis costo y beneficio de los programas y proyectos de inversión. DOF 2013.
- Lineamientos para el registro en la Cartera de Programas y Proyectos de Inversión. DOF 2013.
- Lineamientos para la determinación de los requerimientos de información que deberá contener el mecanismo de planeación de programas y proyectos de inversión. DOF 2015.
- Lineamientos para el seguimiento del ejercicio de los programas y proyectos de inversión, proyectos de infraestructura productiva de largo plazo y proyectos de asociaciones público-privadas, de la Administración Pública Federal. DOF 2015.

Derivado del análisis anterior, se determinó la siguiente observación:

11. La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo presentó debilidad en la emisión de Lineamientos en materia de Proyectos de Asociación Público-Privadas.

Recomendación de Desempeño.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda a la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo, lo siguiente:

⁵⁴ Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

⁵⁵ <https://www.proyectosmexico.gob.mx/como-invertir-en-mexico/regulacion-general/>



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMD-FO-018-R02



21-AEMD-A-022-041-R04-09 Recomendación

La Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo deberá emitir lineamientos en materia de Proyectos de Asociaciones Público-Privadas, proporcionando evidencia de dicha acción a la ASEQROO.

Con motivo de la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo estableció como fecha compromiso para la atención de las recomendaciones 21-AEMD-A-022-041-R04-05 el 15 de noviembre de 2022, para las recomendaciones 21-AEMD-A-022-041-R04-06, 21-AEMD-A-022-041-R04-07, 21-AEMD-A-022-041-R04-08 el 28 de febrero de 2023 y para la recomendación 21-AEMD-A-022-041-R04-09 el 15 de enero de 2023. Por lo antes expuesto, la atención a las recomendaciones de desempeño queda en **seguimiento**.

Normatividad relacionada con las observaciones.

Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, artículos 44 fracciones III y IV, 54 Sexies, 54 Ter, 54 Octies fracciones XVI y XVII, 54 Undecies fracciones II, IV, V, IX, XVI y XVII, 59 fracciones IX, X, XIV, XXX y transitorio tercero del Decreto 080 de la XV Legislatura Constitucional Publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo.

Ley de Asociaciones Público-Privadas para el Estado y los Municipios de Quintana Roo, artículos 12, 15, 18 y 19.

Reglamento de la Ley del Patrimonio del Estado de Quintana Roo, artículos 20, 64, 65 fracción II, y 84.

I.4. COMENTARIOS DEL ENTE FISCALIZADO

Es importante señalar que la documentación proporcionada por el ente público fiscalizado para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones de trabajo, fue analizada con el fin de determinar la procedencia, de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinadas por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo y que se presentó a esta entidad fiscalizadora para efectos de la elaboración definitiva de este Informe.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



I.5. TABLA DE JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE LOS RESULTADOS

Auditoría de Desempeño al cumplimiento de funciones sustantivas, 21-AEMD-A-GOB-022-041	
Concepto	Atención
1. Control Interno	
1.1 Marco Normativo	Seguimiento
1.2. Política de Integridad	Seguimiento
2. Presupuesto basado en Resultados (PbR)	
2.1 Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)	Seguimiento
3. Sistema de Evaluación del Desempeño (SED)	
3.1 Cumplimiento de Objetivos y Metas	Seguimiento
4. Cumplimiento de funciones sustantivas	
4.1 Administración del Patrimonio Inmobiliario	Seguimiento
4.2 Estructuración y gestión de proyectos bajo el esquema Asociaciones Público- Privadas	Seguimiento
<p>Recomendación de Desempeño: Es el tipo de sugerencias que se emite a los Entes Públicos Fiscalizados para promover el cumplimiento de los objetivos y metas de las instituciones, sus políticas públicas, programas y procesos operativos y atribuciones, a fin de fomentar las prácticas de buen gobierno, mejorar la eficiencia, eficacia, la economía, la calidad, la satisfacción del ciudadano y la competencia de los actores.</p>	
<p>Atendido: Las observaciones que fueron atendidas con la información remitida o de acuerdo a las justificaciones presentadas por los Entes Públicos Fiscalizados en atención a los resultados finales y las observaciones preliminares.</p>	
<p>No atendido: Las observaciones que no se atendieron ni se justificaron en la reunión de trabajo por los Entes Públicos Fiscalizados.</p>	
<p>Seguimiento: Las observaciones en las que se estableció una fecha compromiso por parte de los Entes Públicos Fiscalizados para su atención en la mejora e implementación de las recomendaciones.</p>	



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA

El presente dictamen se emite con fecha 24 de junio de 2022, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por el ente público fiscalizado de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada con el fin de fiscalizar las acciones implementadas para el cumplimiento de funciones sustantivas.

En opinión de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, se identificaron fortalezas, áreas de mejora y debilidades que se deberán atender como parte de las recomendaciones emitidas.

En relación al cumplimiento de sus funciones sustantivas, la AGEPRO proporcionó información relacionada con la administración y aprovechamiento del patrimonio inmobiliario, señalando que implementó en fase de prueba el Sistema de Administración Inmobiliaria Estatal (SAIE, software), el cual concentra la información del inventario de bienes inmuebles de dominio del estado con que cuentan las dependencias y entidades y que sirve como instrumento para elaborar el Programa Anual de Necesidades Inmobiliarias. La intención es que el SAIE sea abierto para que cada uno de los responsables inmobiliarios de la administración pública estatal realice la captura de sus inventarios y/o la actualización de los mismos, así como su respectivo Programa Anual de Necesidades Inmobiliarias y la AGEPRO revise y valide la información.

Como responsable de la administración del patrimonio inmobiliario del Estado, inició la verificación física de inmuebles de dominio que tienen en uso las Dependencias y Entidades, con la intención de corroborar las condiciones físicas de los inmuebles, su utilización para el ejercicio de sus funciones, y determinar si hay superficies que puedan ser asignadas a otras Dependencias y Entidades, o en su caso, compartirlas. En cuanto a los inmuebles, el patrimonio inmobiliario de la AGEPRO suma un total de 3,097 bienes inmuebles en propiedad plena.

Por otra parte, presentó debilidad al determinarse que, en el ejercicio fiscal 2021, no contó con un instrumento normativo para administrar los bienes inmuebles del Estado, no obstante, se encuentra gestionando los “Lineamientos administrativos de modernización y simplificación administrativa, de conservación, control y custodia que



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



deban adoptar las entidades, dependencias, concesiones y personas usuarias de los bienes inmuebles para la debida administración del patrimonio del Estado”.

Otra fortaleza, es la actualización de la Reserva Territorial por medio de un proceso que consiste en un levantamiento topográfico para conocer la correcta georreferenciación de los terrenos, entre otros datos, que permite efectuar un análisis documental para determinar las medidas, superficies y variantes de un predio. Esto último es apoyado de manera complementaria mediante vuelos con dron, para complementar los trabajos topográficos, obteniendo fotografías de las ubicaciones, culminando en la determinación de superficies reales, actualizándose las reservas territoriales en el Sistema Integral de información. En la auditoría realizada, se determinó que las reservas territoriales administradas por la Agencia fueron incrementadas en el periodo 2016-2021 en un 15.11%, resultando en un área de 800,172,080.83 m², concentrada principalmente en los municipios de Cozumel y Othón P. Blanco.

En cuanto a los proyectos de Asociaciones Público-Privadas, la Agencia no emitió un instrumento normativo que defina cómo serán identificados, evaluados, seleccionados, presupuestados, contratados, supervisados y justificados, dichos proyectos, por lo que se encuentra gestionando la emisión de los “Lineamientos que establezcan las disposiciones de los procedimientos de invitación presentación de una PNS (Propuesta No Solicitada), así como para determinar la Rentabilidad Social y Conveniencia de llevar a cabo un proyecto mediante un esquema APP para el Estado y sus Municipios”.

Mediante el “Taller para el Análisis de Selección y Priorización de Proyectos para Conformar la Cartera de Proyectos de Asociaciones Público Privadas para el Estado y los Municipios de Quintana Roo por Iniciativa de la Agencia”, que se llevó al cabo el día 20 de marzo de 2018, la Agencia presentó una cartera de 26 proyectos, la cual fue evaluada utilizando criterios Estratégicos, Económicos–Financieros y Geográficos, a fin de seleccionar los prioritarios para ser desarrollados y ejecutados.

Como buenas prácticas, la AGEPRO se encuentra trabajando en actualizar dichos criterios con base en metodologías reconocidas, con el propósito de generar nuevamente la lista de priorización conforme al contexto actual.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



La metodología utilizada permitió a la AGEPRO seleccionar, para ser desarrollado y ejecutado, el proyecto “Puente Vehicular Nichupté”. Sin embargo, la Agencia comunicó que por razones técnicas y económicas, el proyecto sería ejecutado como obra pública federal a través de la Secretaría de Infraestructura, Comunicaciones y Transportes (SICT), firmando un convenio⁵⁶ de coordinación de acciones con esta instancia y el Municipio de Benito Juárez el 21 de diciembre de 2021. De acuerdo con la AGEPRO, actualmente continúa participando con la SICT conforme a las obligaciones contraídas en dicho convenio y coadyuva en facilitar de manera local los trabajos propios para la ejecución del proyecto.

Se identificaron fortalezas, en materia de Control Interno, en la actualización, homologación e inclusión del enfoque de Presupuesto basado en Resultados en su Marco Normativo, así como en la instalación del Comité de Ética y de Prevención de Conflictos de Intereses (COEPCI) y la utilización del Código de Conducta, del Código de Ética y las Reglas de Integridad emitidos por la Secretaría de la Contraloría del Estado (SECOES). No obstante, es recomendable que la AGEPRO emita su propio Código de Conducta, Manual de Organización y Manual de Procedimientos, en los que se establezcan las reglas, comportamiento y las distintas actividades en las que intervienen las diferentes unidades administrativas, realizando la difusión de los mismos entre sus servidores públicos.

En materia de Presupuesto basado en Resultados (PbR), se identificaron debilidades en el diseño de los indicadores y medios de verificación de las Matrices de Indicadores para Resultados (MIR) de los programas presupuestarios, por lo que el Ente deberá adecuar las MIR correspondientes al ejercicio fiscal 2023 con base en la Metodología del Marco Lógico.

Referente al Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), al obtener sobrecumplimientos e incumplimientos, así como en sustentar con evidencia el cumplimiento reportado en sus programas presupuestarios, por lo que se recomienda realizar acciones encaminadas a fortalecer la programación anual y monitorear las metas de manera continua, a fin de plantearlas adecuadamente y conforme a los requerimientos de dichos programas.

⁵⁶ Convenio Marco de Coordinación de Acciones entre el Ejecutivo Federal a través de la SICT con el Gobierno del Estado por medio de la AGEPRO y el Municipio de Benito Juárez.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Con la fiscalización y la atención de las recomendaciones de desempeño se contribuirá a que la Agencia de Proyectos Estratégicos del Estado de Quintana Roo aplique las áreas de mejora y subsane las debilidades detectadas, por lo que se recomienda continuar con el fortalecimiento de las acciones encaminadas al cumplimiento de sus funciones sustantivas con la finalidad de coadyuvar a la consecución de los objetivos del Gobierno del Estado.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA