



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Í N D I C E	PÁGINA
INTRODUCCIÓN	2
I. AUDITORÍA AL DESEMPEÑO DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS ESTABLECIDOS CON PERSPECTIVA DE GÉNERO 20-AEMD-C-GOB-047-244	4
I.1 ANTECEDENTES	4
I.2. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA	7
A. Título de la auditoría	7
B. Objetivo	7
C. Alcance	7
D. Criterios de Selección	8
E. Áreas Revisadas	8
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados	8
G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría	10
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	42
I.5. TABLA DE JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE LOS RESULTADOS	42
II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA	43



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 del Estado 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. XVI 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 del **Sistema Quintanarroense de Comunicación Social**, 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 el **Sistema Quintanarroense de Comunicación Social**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual incluye los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 2020 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.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 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 del **Sistema Quintanarroense de Comunicación Social**.

En la Cuenta Pública del H. Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio fiscal 2020, 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 el **Sistema Quintanarroense de Comunicación Social**, registrando la aplicación de recursos estatales.

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 19 de mayo de 2021 mediante acuerdo administrativo por el que se modifica el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2021, y que contempla la Fiscalización a las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2020, 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 del **Sistema Quintanarroense de Comunicación Social**, correspondiente al ejercicio fiscal 2020, se denomina **Auditoría al Desempeño del cumplimiento de metas y objetivos de los Programas Presupuestarios establecidos con Perspectiva de Género 20-AEMD-C-GOB-047-244**, y notificada en fecha 05 de agosto, mediante la Orden de Auditoría, Visita e Inspección con número de oficio ASEQROO/ASE/AEMD/1021/08/2021.

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 del



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Sistema Quintanarroense de Comunicación Social, correspondiente al ejercicio fiscal 2020.

I. AUDITORÍA AL DESEMPEÑO DEL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS ESTABLECIDOS CON PERSPECTIVA DE GÉNERO 20-AEMD-C-GOB-047-244

I.1 ANTECEDENTES

A partir de 1975, en la Primera Conferencia Mundial sobre la Mujer (México), se reconoció la urgencia de contar con estadísticas acerca de la situación de la mujer en diversos ámbitos, iniciando una serie de esfuerzos de organizaciones nacionales e internacionales para la generación de información para las y los tomadores de decisiones.¹

El enfoque de Género y Desarrollo (GED) en las acciones del Gobierno implica tomar en cuenta las relaciones desiguales que impiden un desarrollo equitativo y la completa participación de la mujer, que pueden ser las siguientes:

- Una relación igualitaria, con las mismas oportunidades para mujeres y hombres.
- El empoderamiento de las mujeres.
- Reconocer que mujeres y hombres son participantes y protagonistas del desarrollo.
- Impulsar la participación de las mujeres en distintos espacios.
- Reconocer el doble y triple rol de la mujer.
- Satisfacer las necesidades prácticas y estratégicas de género.
- Considerar que tanto mujeres y hombres deben participar en la identificación, diseño y ejecución de sus propios proyectos sociales.²

Los presupuestos públicos son un instrumento de política económica y social que refleja las prioridades de los Estados en relación con el bienestar de la población y el desarrollo del país, así como su compromiso con los derechos humanos de hombres y mujeres.

¹ Guía Metodológica para la Elaboración de Indicadores de Género, página 7.

² Guía Metodológica para Desarrollar Planeación con Perspectiva de Género, página 11.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



En este sentido, la forma en la cual se distribuyen los recursos presupuestales juega un importante papel para crear condiciones favorables para remediar y compensar las desigualdades de género en el trabajo no remunerado y el remunerado, en acceso a la propiedad de recursos materiales, en el acceso a créditos y también para erradicar la discriminación y la violencia contra las mujeres.

Durante el proceso de confección de un presupuesto de género se identificó la necesidad de crear un marco jurídico y normativo que hiciera sustentables, con miras a fomentar la transversalidad, la asignación y ejecución de recursos públicos destinados a las mujeres y a la igualdad de género. Asimismo, se demostró la existencia de una cultura institucional y organizacional androcéntrica predominante que obstaculizaba la aplicación de las disposiciones legales y normativas.

Con el sustento legal de la entrada en vigor de la Ley General para la Igualdad entre Mujeres y Hombres (2006), de la Ley General de Acceso de las Mujeres a una Vida Libre de Violencia (2007), en Quintana Roo es importante la incorporación de la perspectiva de género como eje rector de las estrategias que desarrollan sus instituciones, al ser una de las vías más efectivas para erradicar las desigualdades entre mujeres y hombres; es por ello, que entran en vigor la Ley para la Igualdad entre Mujeres y Hombres del Estado de Quintana Roo (2009), y la Ley de Acceso de las Mujeres a una Vida Libre de Violencia del Estado de Quintana Roo (2007), que establecen la importancia de incorporar y efectuar la planeación y previsión para incorporar en los presupuestos de egresos del Estado la asignación de partidas destinadas al cumplimiento de la política de igualdad, así como garantizar que la planeación presupuestal incorpore el desarrollo de la perspectiva de género, la transversalidad, y prevea el cumplimiento de los programas, proyectos, acciones y convenios para la igualdad sustantiva entre mujeres y hombres.³

Uno de los mayores retos dentro de la administración estatal, es conducir con gran responsabilidad el uso de los recursos públicos y emplearlos de manera efectiva, aprovechando métodos y mecanismos innovadores en el desarrollo de políticas públicas dentro del gobierno.⁴

³ Ley para la Igualdad entre Mujeres y Hombres del Estado de Quintana Roo, artículo 36 fracción I.

⁴ Actualización del Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 página 399.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



El Gobierno del Estado, impulsará la consolidación y modernización del Sistema de Evaluación del Desempeño para constituirse como una herramienta y estrategia de apoyo indispensable para dar seguimiento a los planes, programas y proyectos de las dependencias, entidades y organismos del Estado, en la cual se identificarán los logros, deficiencias y áreas de oportunidad para sostener eficientemente la mejora continua en la gestión y crear condiciones para la satisfacción de las necesidades y demandas ciudadanas⁵.

El modelo de gobierno de la administración 2016-2022 del Estado de Quintana Roo, fortalece la implementación de la Gestión para Resultados (GpR), dando pauta a consolidar al Presupuesto basado en Resultados (PbR) y al Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), de una manera operable al integrar los resultados para la toma de decisiones del proceso de programación, presupuestación, seguimiento, evaluación, control, rendición de cuentas y transparencia al interior y exterior de la administración pública.⁶

Dentro de este marco, se plantea que, de acuerdo con el Presupuesto de Egresos del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2020, las erogaciones del Sistema Quintanarroense de Comunicación Social, fueron de \$90,696,927.00 (noventa millones seiscientos noventa y seis mil novecientos veintisiete pesos 00/100 M.N.)⁷, de los cuales se identificaron los siguientes programas presupuestarios:

- F012 - Comunicación Social.
- F013 - Comunicación Gubernamental.
- M001 - Gestión y Apoyo Institucional.

Bajo el contexto anterior, se realizará la “Auditoría al Desempeño del cumplimiento de metas y objetivos de los programas presupuestarios establecidos con perspectiva de género”, la cual está orientada a fiscalizar la incorporación de la perspectiva de género y cumplimiento de metas y objetivos de los programas presupuestarios, a cargo del Sistema Quintanarroense de Comunicación Social (SQCS).

⁵ Actualización del Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022 página 399.

⁶ Lineamientos de Programación y Presupuestación para el Ejercicio Fiscal 2020. Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo.

⁷ Presupuesto de Egresos del Estado de Quintana Roo para el Ejercicio Fiscal 2020.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



I.2. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA

A. Título de la auditoría.

La auditoría que se realizó en materia de desempeño al **Sistema Quintanarroense de Comunicación Social**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

Auditoría al Desempeño del cumplimiento de metas y objetivos de los programas presupuestarios establecidos con perspectiva de género 20-AEMD-C-GOB-047-244.

B. Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las metas y objetivos de los programas presupuestarios establecidos con perspectiva de género del **Sistema Quintanarroense de Comunicación Social**.

C. Alcance

La auditoría se basó en el estudio general de las acciones emprendidas por el **Sistema Quintanarroense de Comunicación Social** para la incorporación de la perspectiva de género en la planeación, diseño y programación de sus programas presupuestarios; y constatar el cumplimiento de las metas y objetivos de los programas presupuestarios con perspectiva de género, con base en la evidencia que soporta el alcance de los mismos.

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 el Sistema Quintanarroense de Comunicación Social, fueron en lo



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



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 2021, que comprende la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2020.

E. Áreas Revisadas

- Despacho de la Dirección General del Sistema Quintanarroense de Comunicación Social.
- Coordinación General de Administración.
- Departamento de Planeación.

F. Procedimientos de Auditoría Aplicados.

Eficiencia

1. Planeación, diseño y programación de los programas presupuestarios con perspectiva de género.

1.1 Incorporación de la perspectiva de género.

- 1.1.1. Corroborar que el SQCS cuente con un presupuesto de egresos asignado y distribuido a programas presupuestarios con perspectiva de género, para el ejercicio fiscal 2020.
- 1.1.2. Constatar que el SQCS haya elaborado un diagnóstico de la situación en la que se encontraba la población beneficiada con la aplicación de sus



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



programas presupuestarios, identificando a los hombres, mujeres y grupos vulnerables.

- 1.1.3. Revisar que el SQCS cuente con árboles de problemas, y que éstos se encuentren redactados con lenguaje incluyente o perspectiva de género, de acuerdo con la situación que pretenden atender con sus programas presupuestarios.
- 1.1.4. Revisar que el SQCS cuente con árboles de objetivos, y que éstos se encuentren redactados con lenguaje incluyente o perspectiva de género, de acuerdo con la situación que pretenden atender con sus programas presupuestarios.
- 1.1.5. Constatar que el SQCS cuente con un padrón de beneficiarios y beneficiarias diferenciado por sexo, edad, municipio y población indígena.
- 1.1.6. Constatar que el SQCS haya establecido de manera eficiente objetivos e indicadores en los programas presupuestarios con perspectiva de género, redactados y planteados con lenguaje incluyente o perspectiva de género.
- 1.1.7. Verificar que el SQCS haya rendido informes de los resultados obtenidos en la implementación de los programas presupuestarios con perspectiva de género al Instituto Quintanarroense de la Mujer.

Eficacia

2 Cumplimiento de metas y objetivos de los programas presupuestarios con Perspectiva de Género.

2.1. Verificación del cumplimiento de metas y objetivos

- 2.1.1. Constatar que el SQCS cumplió con el alcance de metas y objetivos establecidos en cada uno de los programas presupuestarios con perspectiva de género para el ejercicio fiscal 2020.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



2.1.2. Verificar que la información que presenta el ente como resultado del cumplimiento de sus metas y objetivos sea adecuada y corresponda con lo establecido en los Medios de Verificación de las MIR.

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 orden emitida con oficio número ASEQROO/ASE/AEMD/1021/08/2021, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:

NOMBRE	CARGO
L.A.E. Saidy Espinosa Ramírez	Coordinadora de la Dirección de Fiscalización en Materia al Desempeño "C".
Ing. Ingrid Darany Sanzores Burgos	Supervisora de la Dirección de Fiscalización en Materia al Desempeño "C".

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 2 resultados de la fiscalización correspondientes a la **Auditoría al Desempeño del cumplimiento de metas y objetivos de los programas presupuestarios establecidos con perspectiva de género**, que generaron 3 observaciones. De lo anterior se deriva lo siguiente:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Observaciones Emitidas

Total	3
Atendidas	2
En seguimiento	1

Recomendaciones Emitidas

Total	1
--------------	----------

B. Detalle de Resultados

Resultado Número 1.

Eficiencia

1. Planeación, diseño y programación de los programas presupuestarios con perspectiva de género.

1.1 Incorporación de la perspectiva de género.

Con observación.

Las Dependencias y Entidades de la administración pública estatal y municipal de Quintana Roo, deberán planear y conducir sus actividades con sujeción a los objetivos, estrategias y prioridades de la planeación estatal del desarrollo y las que fijen el gobernador y los presidentes municipales respectivamente, observando siempre la igualdad entre mujeres y hombres a través de la incorporación de la perspectiva de género desde su planeación⁸.

La planeación deberá llevarse a cabo como un medio para el eficaz desempeño de la responsabilidad del Estado sobre el desarrollo equitativo, incluyente, integral, sustentable y sostenible del país, con perspectiva de interculturalidad y de género, y

⁸ Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Quintana Roo, artículo 9 Bis.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



deberá tender a la consecución de los fines y objetivos políticos, sociales, culturales, ambientales y económicos contenidos en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Para ello, estará basada en principios como, *la perspectiva de género*, para garantizar la igualdad de oportunidades entre mujeres y hombres, y promover el adelanto de las mujeres mediante el acceso equitativo a los bienes, recursos y beneficios del desarrollo⁹.

La Ley de Planeación establece las bases para la incorporación de la perspectiva de igualdad de género en los planes y programas, por lo que, se menciona que para la ejecución de los Planes Estatal y Municipales y sus respectivos programas, las autoridades responsables de la planeación, en el ámbito de sus respectivas competencias, elaborarán programas anuales, que incluirán los aspectos administrativos y de política económica, social y perspectiva de igualdad de género correspondientes¹⁰.

Estos programas anuales, deberán ser congruentes entre sí y tomar en cuenta las medidas para coadyuvar al cumplimiento de los objetivos y prioridades de los planes estatal y municipales y los programas establecidos en la Ley, regirán las actividades de las autoridades y órganos responsables de la planeación y servirán de base para la integración de los anteproyectos de presupuesto anuales, que las propias autoridades deberán elaborar conforme a la legislación aplicable.

Aunado a lo anterior, en Quintana Roo se estableció impulsar la elaboración de programas presupuestarios con perspectiva de género, como línea de acción del Programa 26.- *Igualdad De Género*, del Plan Estatal de Desarrollo actualizado, por lo que, los Entes Públicos deberán impulsar la igualdad de oportunidades entre mujeres y hombres, así como la erradicación de la violencia de género, para lograr la transversalidad de la Perspectiva de Género en la planeación, diseño, programación, aplicación, seguimiento y evaluación de los programas presupuestarios, proyectos y acciones de la Administración Pública Estatal¹¹.

⁹ Ley de Planeación, artículo 2, fracción VII.

¹⁰ Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Quintana Roo, artículo 61.

¹¹ Eje 4. Desarrollo Social y Combate a la Desigualdad, de la Actualización del PED 2016 – 2022.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Internamente las entidades y las dependencias del Ejecutivo deberán evaluar en forma permanente sus programas con objeto de mejorar la eficiencia y eficacia de la utilización de los recursos empleados y controlar los avances y desviaciones, a fin de instrumentar con oportunidad las medidas correctivas que racionalicen la aplicación del gasto¹².

El artículo 94 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2020, establece que los entes públicos impulsarán la igualdad de oportunidades entre mujeres y hombres, así como la erradicación de la violencia de género, para lograr la transversalidad de la Perspectiva de Género en la planeación, diseño, programación, aplicación, seguimiento y evaluación de los Programas Presupuestarios, proyectos y acciones de la Administración Pública Estatal.

Para tal efecto, los entes públicos, en el ejercicio de su presupuesto deberán considerar lo siguiente:

- I. Identificar y registrar la población objetivo y la atendida por dichos Programas Presupuestarios, diferenciada por sexo, edad, municipio y población indígena, en los padrones de beneficiarias y beneficiarios que corresponda;
- II. Promover la igualdad de género en aquellos programas que aun cuando no estén dirigidos a mitigar o solventar desigualdades de género, se puedan observar variaciones en los beneficios específicos para mujeres y hombres;
- III. Empezar acciones que permitan avanzar en la consolidación de la igualdad de género;
- IV. Atender los requerimientos de información para el seguimiento y monitoreo de las acciones con Perspectiva de Género, a través de Indicadores de Género y Estadística Desagregada por Sexo, y
- V. Rendir informes de los resultados obtenidos en la implementación de los Programas Presupuestarios con Perspectiva de Género conforme a la periodicidad que solicite el Instituto Quintanarroense de la Mujer.¹³

¹² Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, artículo 67.

¹³ Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2020, artículo 94.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Por otra parte, la Metodología del Marco Lógico, es una herramienta que permite integrar de manera sistemática la perspectiva de género en los programas presupuestarios, y consiste en los siguientes pasos:

- A. Definición del problema e identificación de la población involucrada,
- B. Análisis y estructuración de la problemática del árbol de problema con perspectiva de género (Árbol de Problemas),
- C. Análisis de objetivos y alternativas (Árbol de Objetivos),
- D. Análisis de alternativas estratégicas,
- E. Construcción de la Matriz de Marco Lógico y,
- F. Evaluación del Desempeño¹⁴.

De acuerdo con la fracción III del artículo 14 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2020, dentro de las erogaciones previstas para las Entidades Paraestatales se autorizó para el Sistema Quintanarroense de Comunicación Social la cantidad de **\$90,696,927.00**; (noventa millones seiscientos noventa y seis mil novecientos veintisiete pesos 00/100 M.N.), recurso distribuido en 3 Programas Presupuestarios de los cuales dos no cuentan con perspectiva de género y se enlistan a continuación:

Imagen 1. Programas Presupuestarios sin Perspectiva de Género del SQCS.



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la información de los anexos del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Q. Roo, para el ejercicio fiscal 2020

¹⁴ Hacia una metodología de marco lógico con perspectiva de género (INMUJERES, 2014)



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



De los programas presupuestarios aprobados con los que cuenta el SQCS, uno fue clasificado para aplicar la perspectiva de género de la siguiente manera:

Imagen 2. Programa Presupuestario con Perspectiva de Género del SQCS.



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la información de los anexos del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Q. Roo, para el ejercicio fiscal 2020

Para determinar el grado de éxito o fracaso de un programa o proyecto se comparan los objetivos propuestos con los resultados obtenidos, identificando los aspectos que han dificultado o favorecido el desempeño y avance, con el objeto de determinar la continuación, modificación o cancelación del programa o proyecto.¹⁵

Al respecto, para el desarrollo de los trabajos de auditoría, se solicitó información al Sistema Quintanarroense de Comunicación Social, con el objetivo de verificar la eficiencia de la planeación, diseño y programación de su programa presupuestario con perspectiva de género, en el cual se establecen los objetivos que permitirán medir el desempeño y avance ya mencionado.

Cabe destacar, que el único documento que cuenta con directrices para aplicar la perspectiva de género en los programas presupuestarios es el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado, sin embargo el ente diseñó en general sus programas

¹⁵ Manual para el Desarrollo de Indicadores de evaluación con perspectiva de género. INMUJERES. 2003. 1era edición.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



presupuestarios aplicando únicamente los lineamientos que emite la cabeza de sector, Secretaría de Finanzas y Planeación, para el ejercicio fiscal 2020, los cuales se mencionan a continuación:

Imagen 3. Guías y Lineamientos relacionados con programas presupuestarios



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

Los documentos anteriores hacen referencia a la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) para la creación de programas presupuestarios, lo que involucra el diseño de indicadores, sin embargo, estos documentos no contienen información relativa a la transversalidad de la perspectiva de género.

Cabe mencionar que, durante la investigación realizada para el desarrollo de la presente auditoría, no se encontraron documentos fuente (guías, manuales, lineamientos) relacionadas con la incorporación de la perspectiva de género en la construcción y diseño de programas presupuestarios, publicados en Quintana Roo, como los hay en otros estados.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Imagen 4. Guías y Manuales para la incorporación de la perspectiva de género en Programas Presupuestarios



Fuente: Elaborado por la ASEQROO.

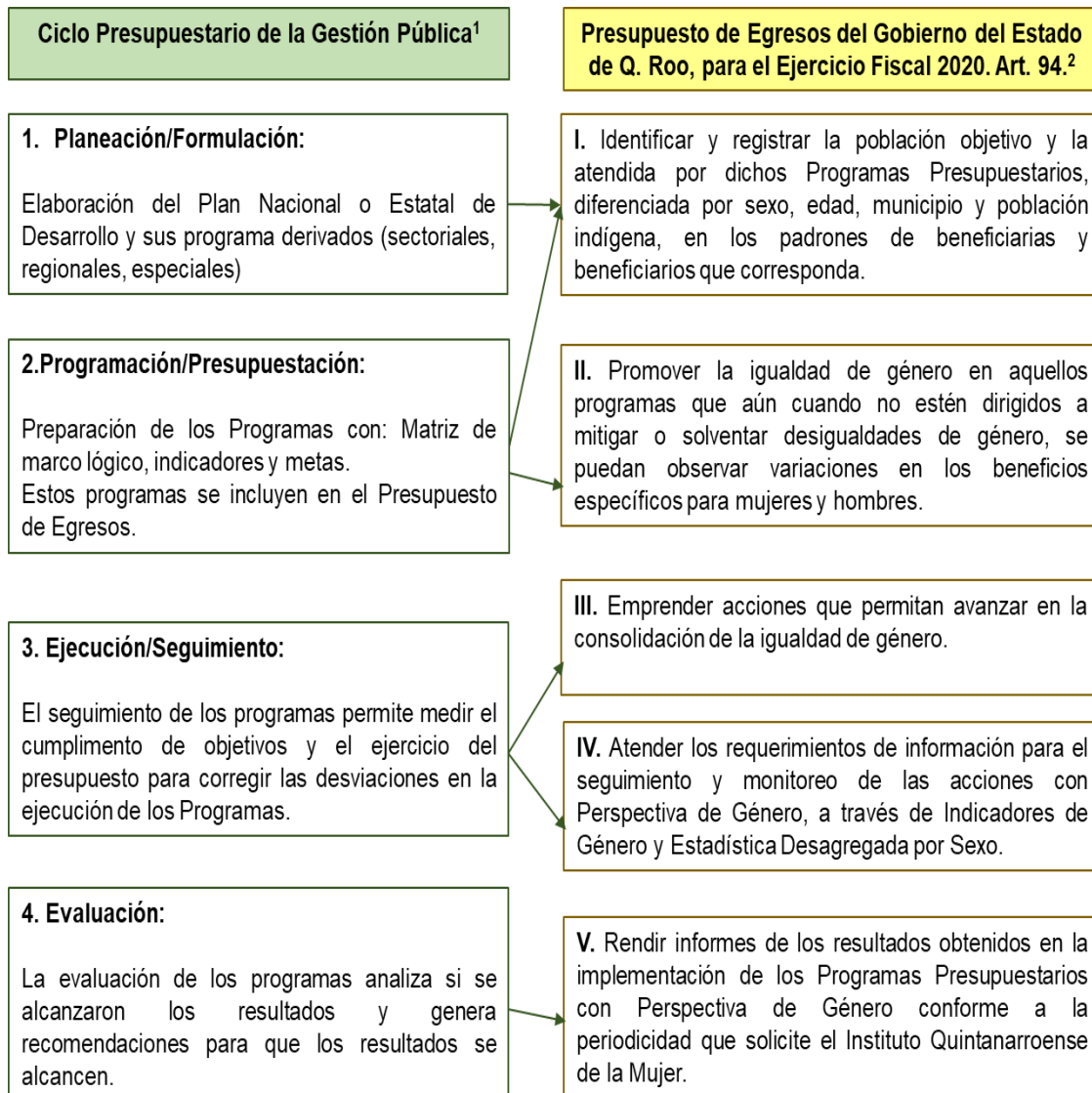
Por lo anterior, de acuerdo al "Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Q. Roo, para el ejercicio fiscal 2020" y los documentos "Hacia una metodología de marco lógico con perspectiva de género (INMUJERES, 2014)", Guía metodológica para la elaboración de Indicadores de género (INMUJERES del Estado de Tamaulipas, 2019) y Manual para el desarrollo de indicadores de evaluación con perspectiva de género (INMUJERES, 2003), en las siguientes figuras, se puede determinar la metodología que se debe seguir para la construcción de indicadores de los programas establecidos con perspectiva de género:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Figura 1. Metodologías para la construcción de Programas Presupuestarios con Perspectiva de Género.



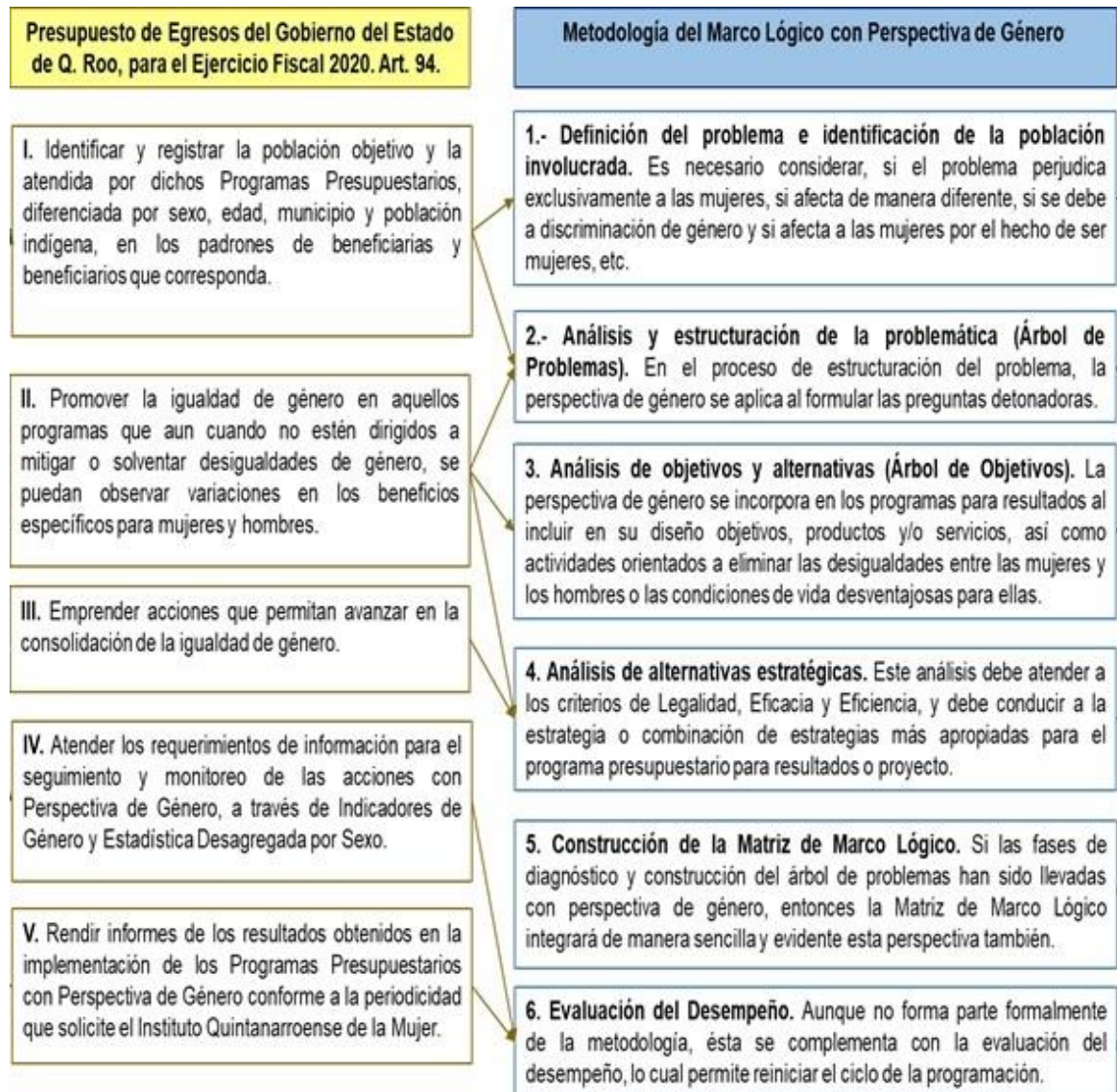
Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en "Hacia una metodología de marco lógico con perspectiva de género (INMUJERES, 2014)¹" y en el "Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Q. Roo, para el ejercicio fiscal 2020²".



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Figura 2. Metodologías para la construcción de Programas Presupuestarios con Perspectiva de Género.



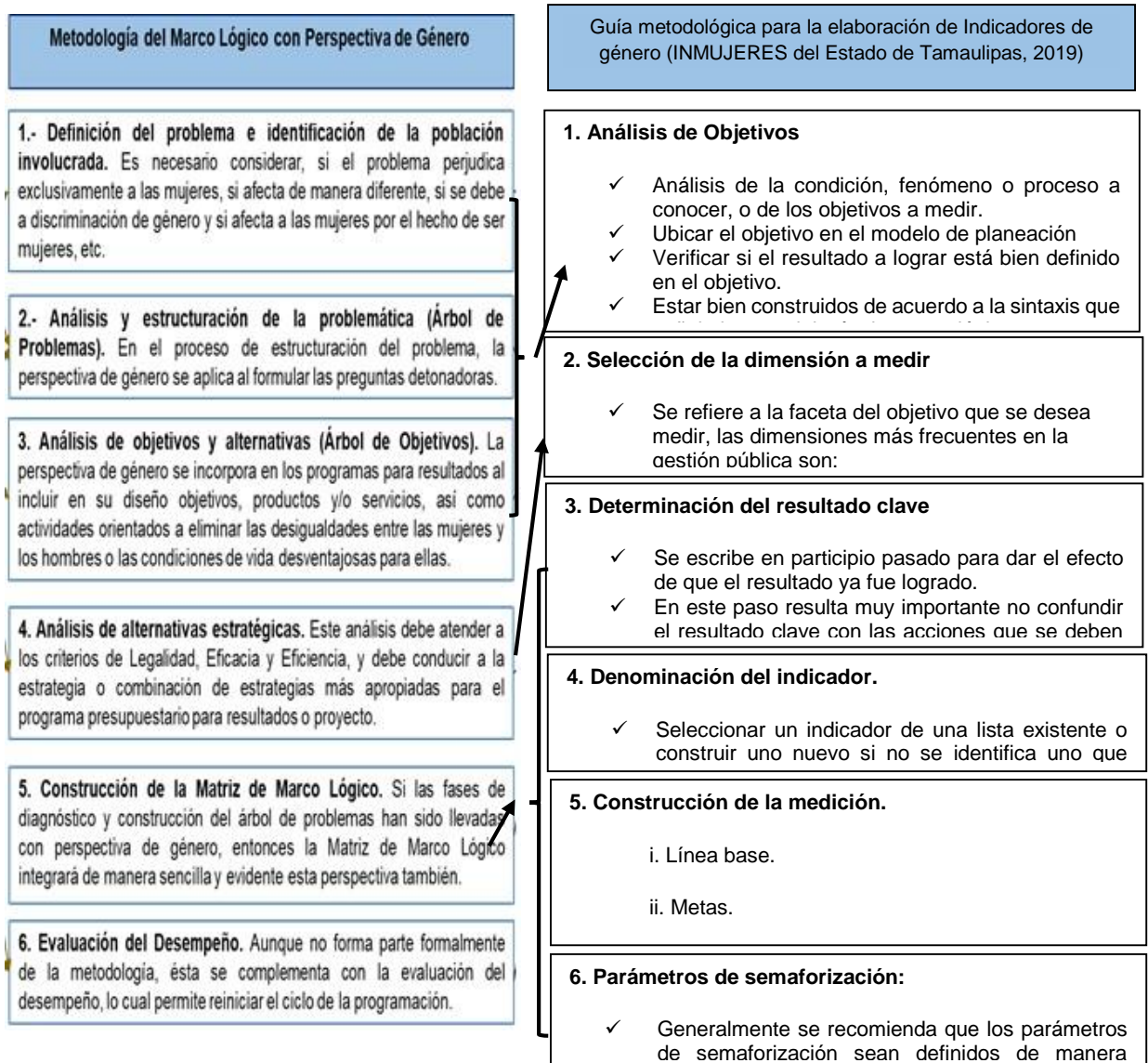
Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en "Hacia una metodología de marco lógico con perspectiva de género (INMUJERES, 2014)" y en el "Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Q. Roo, para el ejercicio fiscal 2020".



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Figura 3. Metodologías para la construcción de Programas Presupuestarios con Perspectiva de Género.



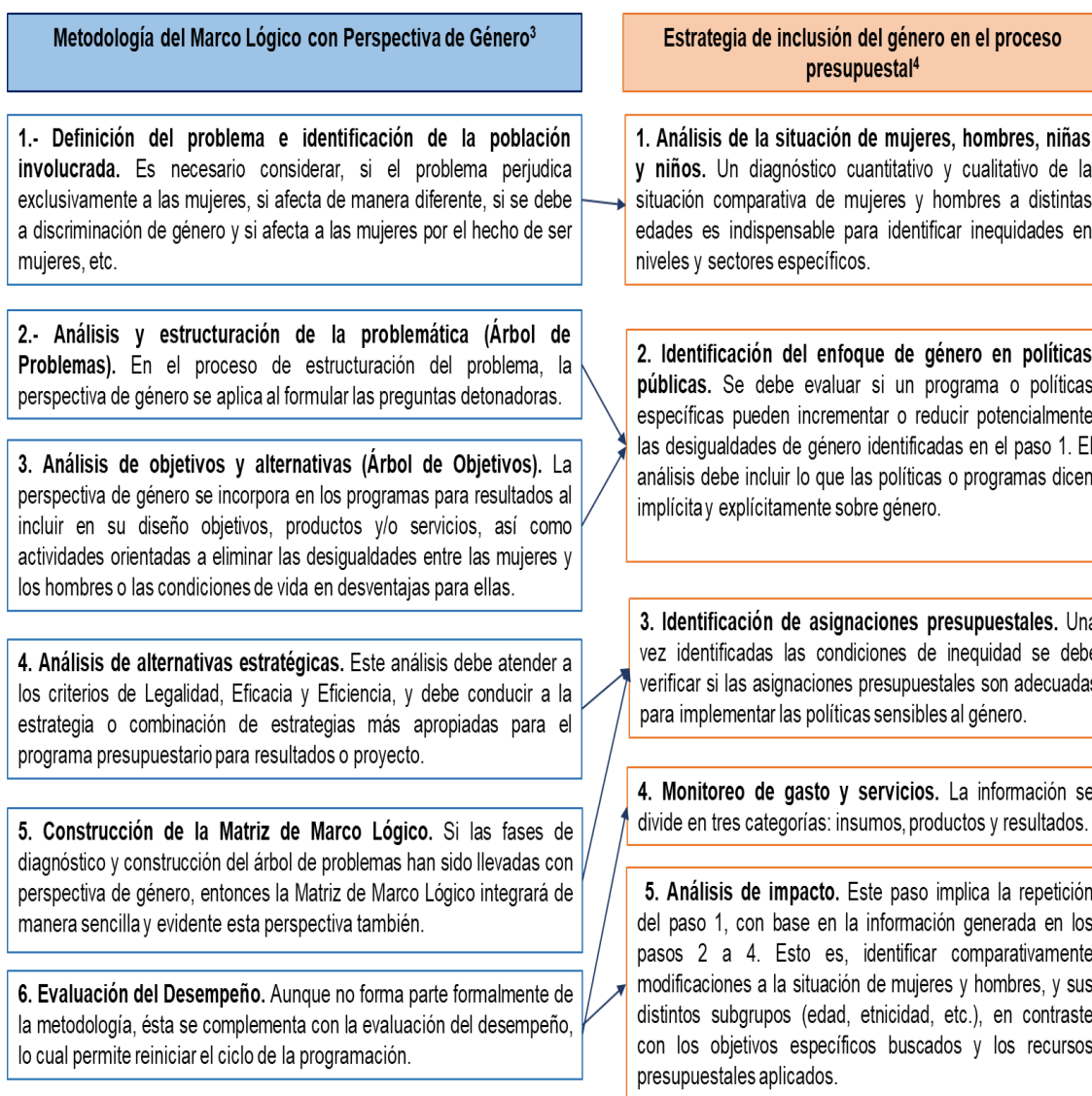
Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el "Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Q. Roo, para el ejercicio fiscal 2020" y "Guía metodológica para la elaboración de Indicadores de género". INMUJERES del Estado de Tamaulipas, 2019.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Figura 4. Metodologías para la construcción de Programas Presupuestarios con Perspectiva de Género.



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en "Hacia una metodología de marco lógico con perspectiva de género (INMUJERES, 2014)³" y en "Las mujeres y el presupuesto público en México (PNUD, México, 2010)⁴".

De acuerdo con las metodologías antes planteadas, se le solicitó al SQCS, para efectos de análisis de la planeación, diseño y programación de los programas presupuestarios establecidos con perspectiva de género, la siguiente información:



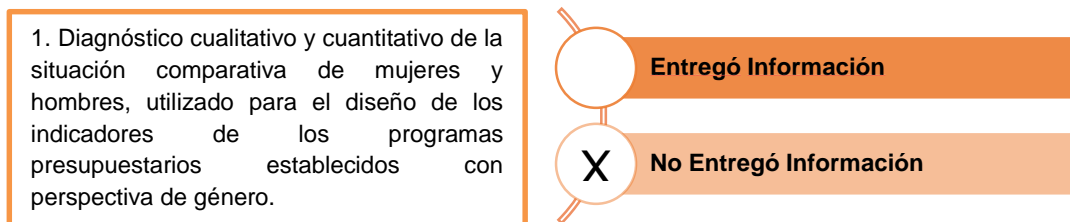
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



1. Diagnóstico cualitativo y cuantitativo de la situación comparativa de mujeres y hombres¹⁶.
2. Árbol de Problemas de los Programas presupuestarios¹⁷.
3. Árbol de Objetivos de los Programas presupuestarios¹⁸.
4. Registros de la población objetivo y la atendida por dichos Programas Presupuestarios, diferenciada por sexo, edad, municipio y población indígena, en los padrones de beneficiarias y beneficiarios correspondientes¹⁹.
5. Establecimiento de objetivos e indicadores de las Matrices de Indicadores de los programas presupuestarios con perspectiva de género.
6. Informes de los resultados obtenidos en la implementación de los programas presupuestarios establecidos con perspectiva de género enviados a Instituto Quintanarroense de la Mujer²⁰.

Derivado de lo anterior, se procedió a realizar en el mismo orden, el siguiente análisis:

Figura 5. Valoración respecto al Diagnóstico proporcionado por el SQCS



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

Nota: La "X" indica el estado de la valoración.

El ente manifestó, que no cuenta con un diagnóstico cualitativo y cuantitativo de la situación comparativa de mujeres y hombres.

A pesar de que el programa presupuestario establecido con perspectiva de género está alineado al Programa Institucional de Comunicación Social e Información Gubernamental del Estado de Quintana Roo 2016-2022, el diagnóstico del mismo no

¹⁶ Las mujeres y el presupuesto público en México (PNUD, México, 2010), pág. 25.

¹⁷ y ¹⁸ Hacia una metodología de marco lógico con perspectiva de género (INMUJERES, 2014)

¹⁹ y ²⁰ Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el Ejercicio Fiscal 2020, art. 94, fracción I y V

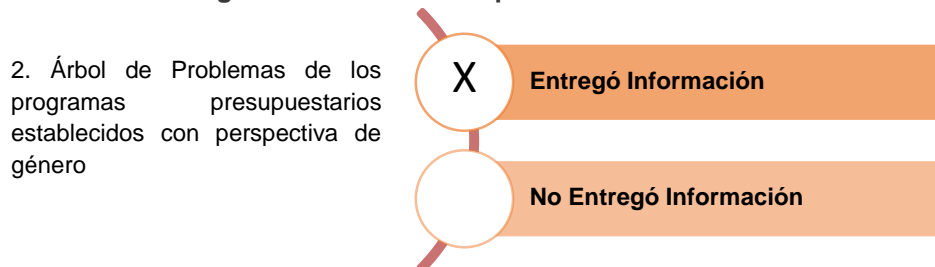


AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



permite conocer las causas y la situación actual del problema con perspectiva de género, debido a que la información está establecida considerando áreas de enfoque.

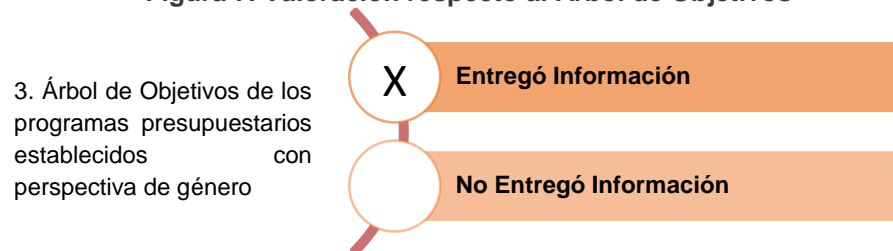
Figura 6. Valoración respecto al Árbol de Problemas



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la información proporcionada por el SQCS.
Nota: La "X" indica el estado de la valoración.

El SQCS proporcionó el árbol de problemas de los programas presupuestarios establecidos con perspectiva de género, los cuales deben generar información acerca de la naturaleza del problema, sin embargo, éstos no cuentan con un planteamiento de problema, causas y efectos redactados de manera que permitan visualizar la perspectiva de género o la situación de las mujeres y hombres.²¹

Figura 7. Valoración respecto al Árbol de Objetivos



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la información proporcionada por el SQCS.
Nota: La "X" indica el estado de la valoración.

El SQCS presentó el árbol de objetivos, el cuál es fundamental para determinar si los objetivos están orientados a resultados, si expresan un cambio en las condiciones de vida de las mujeres, en su entorno o en sus posibilidades de desarrollo y si son factibles y medibles²², sin embargo, éstos no cuentan con elementos redactados de manera que permitan visualizar la perspectiva de género o la situación de las mujeres y hombres que se va a mejorar.

^{21 y 22} Hacia una metodología de marco lógico con perspectiva de género (INMUJERES, 2014)



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Figura 8. Valoración respecto a los Registros de los beneficiarios

4. Registros de la población objetivo y la atendida por los programas presupuestarios, diferenciada por sexo, edad, municipio y población indígena, en los padrones de beneficiarias y beneficiarios correspondientes.

X

Entregó Información

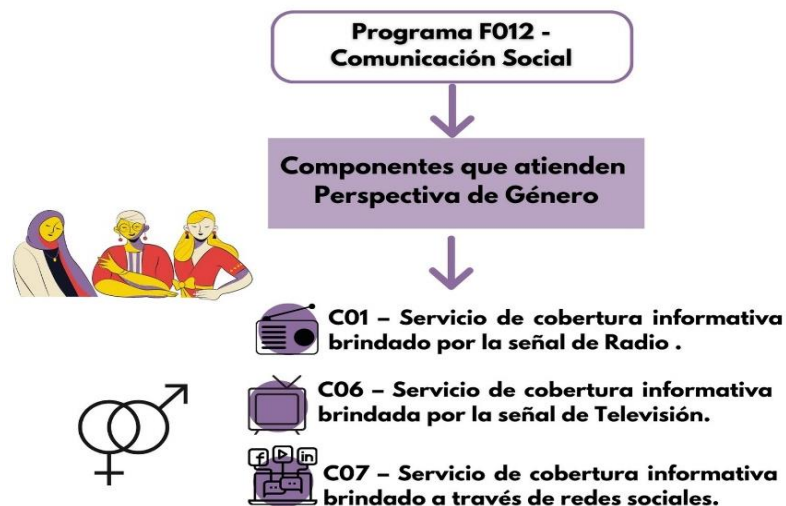
No Entregó Información

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la información proporcionada por el SQCS.
Nota: La "X" indica el estado de la valoración.

En relación con los beneficiarios, el ente hizo entrega de las fichas técnicas de beneficiarios del sistema SIPPRES²³ de los programas presupuestarios establecidos para la atención de la perspectiva de género, en las cuales se especifica el número de componentes de cada programa y la clasificación de cuál atiende la perspectiva, tipo de beneficiario al que impacta, unidad responsable, el desglose por sexo de los beneficiarios, calendarizado por mes, y si estos atendieron grupos prioritarios. Con relación a lo anterior se presenta la siguiente imagen:

Con base a la información presentada por el ente de los componentes enfocados a la atención de la Perspectiva de Género se revisaron los números reportados en relación a los beneficiarios y beneficiarias obteniendo los siguientes datos:

Imagen 5. Componentes de los programas presupuestarios que atienden la perspectiva de género



Fuente: Realizado por la ASEQROO con base en la información proporcionada por las fichas de beneficiarios entregadas por el SQCS.

²³ Sistema de integración programática y presupuestal 2020

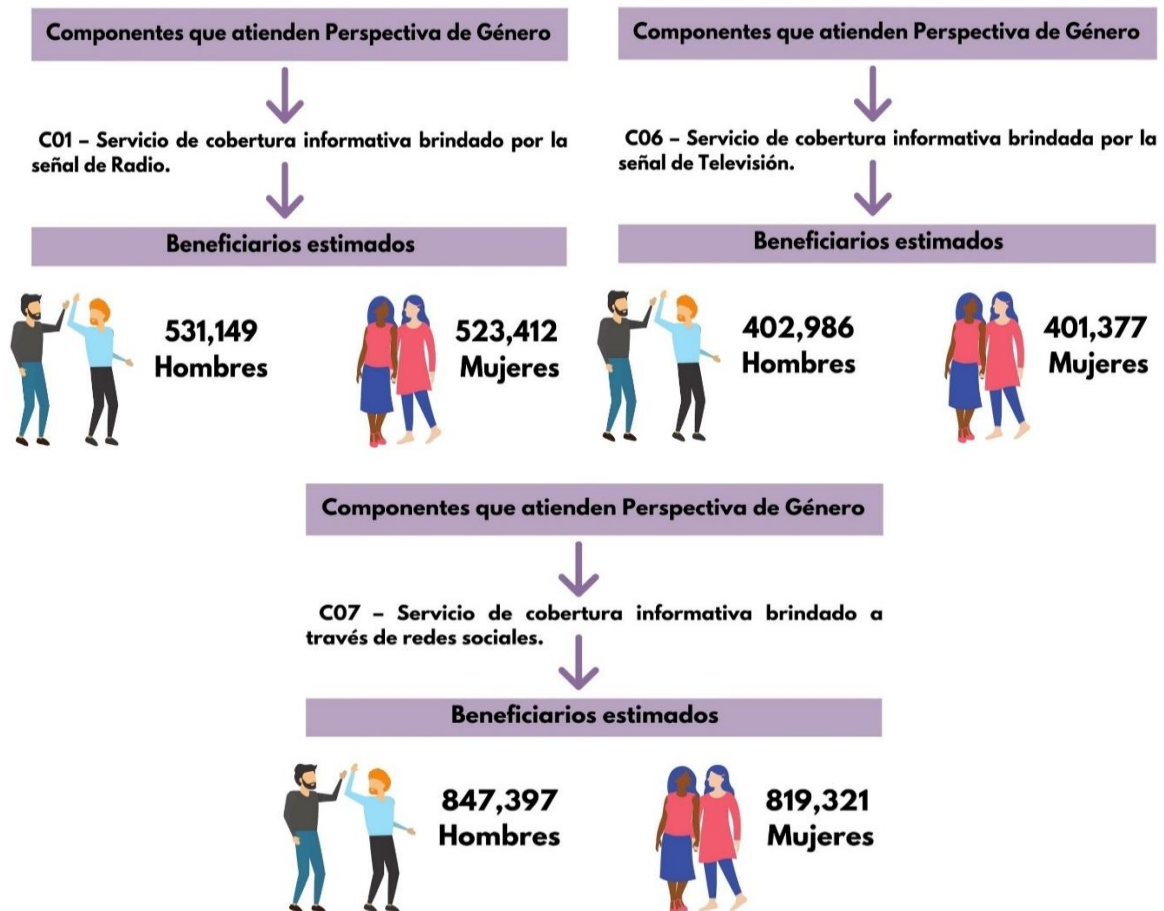


AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Con base en la información presentada por el ente, de los componentes enfocados a la atención de la perspectiva de género, se revisaron los números reportados en relación con los beneficiarios y beneficiarias obteniendo los siguientes datos:

Imagen 6. Beneficiarios reportados para la atención de la perspectiva de género del programa presupuestario F012.



Fuente: Realizado por la ASEQROO con base en la información proporcionada por las fichas de beneficiarios entregadas por el Sistema Quintanarroense de Comunicación Social.

De la información antes presentada, durante la visita realizada a las instalaciones que ocupa el Sistema Quintanarroense de Comunicación Social se informó que las estimaciones de los beneficiarios y beneficiarias se realizó considerando el número de habitantes según el último censo de población del INEGI en el territorio geográfico que se ven impactadas por los componentes producidos por el SQCS.

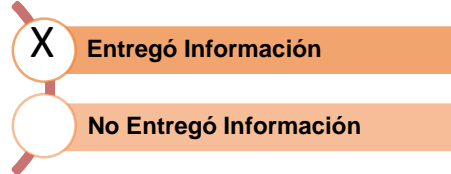


AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Figura 9. Establecimiento de objetivos e indicadores de las Matrices de Indicadores de los Programas Presupuestarios con Perspectiva de Género.

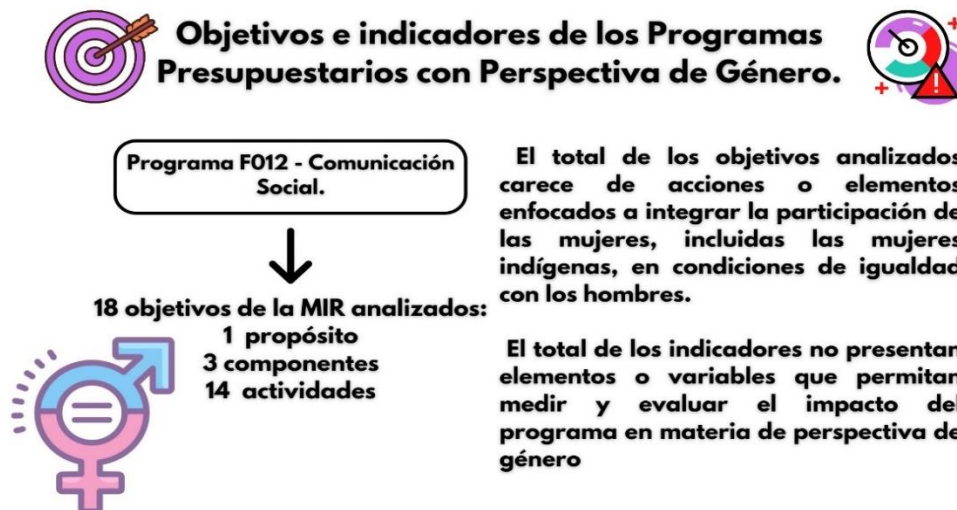
5. Establecimiento de objetivos e indicadores en las Matrices de Indicadores de los programas presupuestarios con perspectiva de género.



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la información proporcionada por el SQCS.
Nota: La "X" indica el estado de la valoración.

De acuerdo con la Metodología de Marco Lógico, posterior al árbol de problemas y árbol de objetivos se estructura la Matriz de Indicadores para Resultados, en la cual se trasladan los objetivos y las actividades con sus indicadores, correspondientes a atender el problema detectado, por lo que se procedió a analizar en la redacción y el planteamiento de estos elementos, en el programa presupuestario F012 – Comunicación Social, los cuales deberán reflejar acciones que permitan promover la igualdad de oportunidades entre mujeres y hombres.

Imagen 7. Redacción en los objetivos e indicadores de la MIR para atender la perspectiva de género.



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

Lo anterior, de acuerdo con las mejores prácticas encontradas para la redacción de objetivos e indicadores con perspectiva de género; a continuación, se presentan algunos ejemplos:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Imagen 8. Mejores prácticas de objetivos e indicadores con perspectiva de género en el ámbito de Comunicación Social.

Objetivo estratégico J.1.
Aumentar el acceso de la mujer y su participación en la expresión de sus ideas y la adopción de decisiones en los medios de difusión y por conducto de ellos, así como en las nuevas tecnologías de comunicación

a) Fomentar la educación, la capacitación y el empleo de la mujer a fin de promover y asegurar su igual acceso a todas las esferas y niveles de los medios de difusión;

b) Fomentar la investigación de todos los aspectos de la imagen de la mujer en los medios de difusión para determinar las esferas que requieren atención y acción y examinar las actuales políticas de difusión con miras a integrar una perspectiva de género;

c) Promover la participación plena y equitativa de la mujer en los medios de difusión, incluida la participación en la gestión, la producción de programas, la educación, la capacitación y la investigación;

Objetivo 5. Igualdad de Género -
Lograr la igualdad de género y empoderar a todas las mujeres y las niñas.

Metas del Objetivo 5 -

5.b Mejorar el uso de la tecnología instrumental, en particular la tecnología de la información y las comunicaciones, para promover el empoderamiento de las mujeres.

Indicador.

5.b.1 Proporción de personas que poseen un teléfono móvil, desglosada por sexo.

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la recopilación realizada de las mejores prácticas nacionales e internacionales relacionadas con la implementación de la perspectiva de género.

Asimismo, el Sistema Quintanarroense de Comunicación Social proporcionó los documentos correspondientes a la Fichas Técnicas de los Indicadores de los programas presupuestarios aprobados para el ejercicio fiscal 2020.

A continuación, se procede al análisis de los indicadores establecidos, siendo estos el medio más apropiado para el monitoreo y la evaluación de los objetivos de los programas; esta información es necesaria no sólo para emitir una opinión sobre el desempeño del programa, sino que, además, facilita a los responsables o coordinadores del programa especificar cuáles son las áreas de oportunidad dentro de los procesos que realizan; por lo anterior, se realizó el análisis de los indicadores, para constatar que éstos cuenten con datos suficientes para el seguimiento puntual del



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



alcance de las metas y objetivos establecidos en el programa presupuestario con perspectiva de género del Sistema Quintanarroense de Comunicación Social.

De acuerdo con lo establecido en el Manual para el Diseño y la Construcción de indicadores²⁴ emitido por la CONEVAL, así como en la Guía para el diseño de indicadores estratégicos emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, referente a Reglas para la identificación de los elementos mínimos en la construcción de indicadores, los indicadores deberán contar con una ficha técnica, conteniendo la siguiente información:

- | | | |
|----------------------------------|----------------------|---------------------------|
| 1. Nombre del indicador | 2. Dimensión a medir | 3. Definición |
| 4. Método de cálculo | 5. Unidad de medida | 6. Frecuencia de medición |
| 7. Línea base | 8. Metas | 9. Sentido del indicador |
| 10. Parámetros de semaforización | | |

Por lo anterior, se revisaron los elementos mínimos para el adecuado seguimiento de los indicadores de desempeño, considerándolos a partir del nivel componente, del programa presupuestario F012 – Comunicación Social, que atiende la perspectiva de género de acuerdo con las fichas de beneficiarios presentadas.

Tabla 1.- Valoración de los Indicadores del programa presupuestario F012			
Indicador	C01 – Servicio de cobertura informativa brindado por la señal de Radio.	C06 – Servicio de cobertura informativa brindada por la señal de televisión.	C07 – Servicio de cobertura informativa brindado a través de redes sociales.
1. Nombre del indicador.	✓	✓	✓
2. Dimensión a medir.	✓	✓	✓
3. Definición.	✓	✓	X
4. Método de cálculo.	✓	✓	✓
5. Unidad de medida.	✓	X	✓
6. Frecuencia de medición.	✓	✓	✓
7. Línea base.	X	X	X
8. Metas.	X	X	X
9. Sentido del indicador.	✓	✓	✓
10. Parámetros de semaforización.	✓	✓	✓
Elementos inadecuados (x)	2 (20%)	3 (30%)	3 (30%)

Fuente: Realizado por la ASEQROO con base en el Manual para el Diseño y la Construcción de indicadores emitido por la CONEVAL y la Guía para el diseño de indicadores estratégicos emitida por la SHCP.

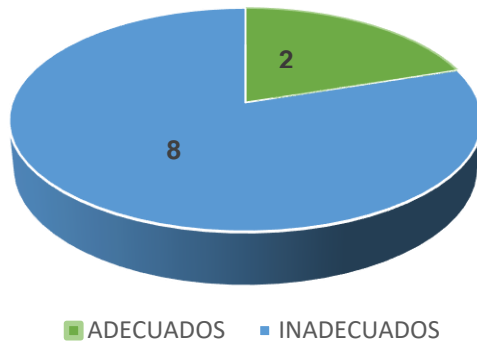
²⁴ Edición 2013



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

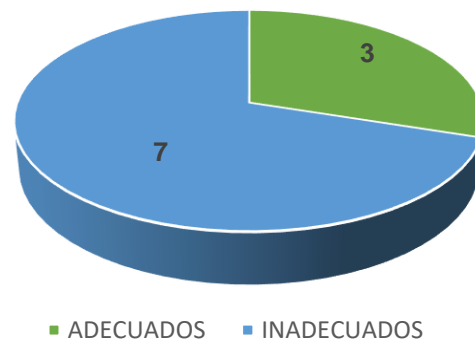


Gráfica 1. Análisis de elementos del indicador del Componente C01



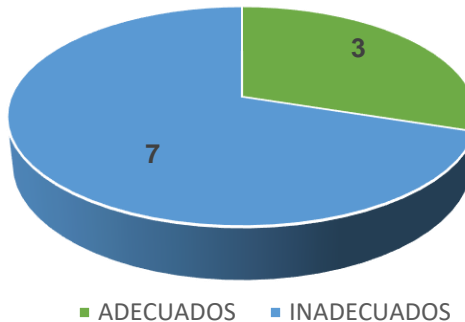
Área de oportunidad 20%

Gráfica 2. Análisis de elementos del indicador del Componente C06



Área de oportunidad 30%

Gráfica 3. Análisis de elementos del indicador del Componente C07



Área de oportunidad 30%

Fuente: Realizado por la ASEQROO con base en el Manual para el Diseño y la Construcción de indicadores emitido por la CONEVAL, y la Guía para el diseño de indicadores estratégicos emitida por la SHCP.

De acuerdo con el análisis realizado se constató que de los 3 Componentes analizados, establecido para la atención de la perspectiva de género del programa presupuestario F012 Comunicación Social, las áreas de oportunidad refieren a los siguientes aspectos:



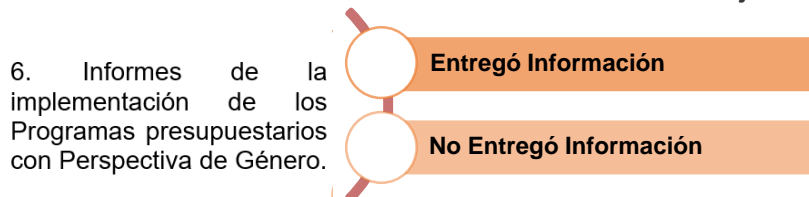
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- **Unidad de medida:** No coinciden las unidades de medida establecidas en la definición del indicador con la señalada en el método de cálculo.
- **Definición:** En virtud que se repite el nombre del indicador o no precisan qué se desea medir
- **Línea base:** se detectaron valores correspondientes a los ejercicios fiscales 2016 y 2018 sin embargo se observó que los indicadores fueron monitoreados en el ejercicio fiscal 2019, por lo cual el resultado alcanzado durante el año 2019 debió ser considerado como línea base.
- **Metas:** las incongruencias presentadas en la línea base limitaron la interpretación y análisis de las metas establecidas.

Respecto a los Informes de la implementación de los programas presupuestarios con perspectiva de género:

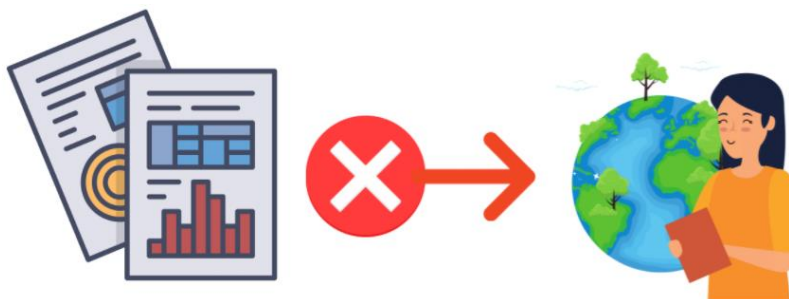
Figura 10. Informes enviados al Instituto Quintanarroense de la Mujer.



Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la información proporcionada por el SQCS.
Nota: La "X" indica el estado de la valoración.

El Sistema Quintanarroense de Comunicación Social indicó que no se realizaron informes de los resultados obtenidos en la implementación de los programas presupuestarios establecidos con perspectiva de género que debieron ser enviados a IQM, de acuerdo con el artículo 94 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo para el ejercicio fiscal 2020.

Imagen 9. Informes al IQM.



Fuente: Realizado por la ASEQROO considerando la evidencia entregada por el Sistema Quintanarroense de Comunicación Social.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Derivado del análisis anterior se determinó la siguiente observación:

1. El Sistema Quintanarroense de Comunicación Social presentó debilidad en la incorporación de la perspectiva de género en la planeación, diseño y programación de su programa presupuestario F012, para el ejercicio fiscal 2020.

Recomendación de Desempeño.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda al Sistema Quintanarroense de Comunicación Social lo siguiente:

20-AEMD-C-047-244-R01-01 Recomendación

El Sistema Quintanarroense de Comunicación Social deberá realizar las adecuaciones pertinentes para la incorporación de la perspectiva de género en la planeación, diseño y programación de los programas presupuestarios del ejercicio fiscal 2022, con el objetivo de mitigar o solventar desigualdades de género, presentando como evidencia todos los documentos generados por las adecuaciones (Diagnóstico, árbol de problemas, árbol de objetivos y las Matrices de Indicadores para Resultados).

Con motivo de la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares realizada el 08 de octubre de 2021, el Sistema Quintanarroense de Comunicación Social, estableció como fecha compromiso para atención a la recomendación 20-AEMD-C-047-244-R01-01, el día 30 de marzo de 2022. Por lo antes expuesto, la atención a las recomendaciones de desempeño queda en **seguimiento**.

Normatividad relacionada con la observación.

Ley de Planeación, artículo 2 fracción VII.

Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Quintana Roo, artículos 6 fracción XIII, 9 BIS y 61.

Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, artículo 67.

Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo para el ejercicio fiscal 2020, artículo 94.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Actualización del PED 2016-2022, eje 4 Desarrollo Social y Combate a la Desigualdad.

Resultado Número 2.

Eficacia

2. Cumplimiento de metas y objetivos de los programas presupuestarios con perspectiva de género.

2.1 Verificación del cumplimiento de metas y objetivos

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 destinados²⁵.

Las iniciativas de las Leyes de Ingresos y los proyectos de Presupuestos de Egresos de las Entidades Federativas se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que para tal efecto emita el Consejo Nacional de Armonización Contable, con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño; deberán ser congruentes con los planes estatales de desarrollo y los programas derivados de los mismos, e incluirán, cuando menos, objetivos anuales, estrategias y metas²⁶.

La información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública deberá relacionarse, en lo conducente, 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 determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo²⁷.

²⁵ Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 134 y Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, artículo 166.

²⁶ Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 5 fracción I.

²⁷ Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 54.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Las entidades y las dependencias del Ejecutivo deberán evaluar internamente en forma permanente sus programas con objeto de mejorar la eficiencia y eficacia de la utilización de los recursos empleados y controlar los avances y desviaciones, a fin de instrumentar con oportunidad las medidas correctivas que racionalicen la aplicación del gasto²⁸.

Las autoridades responsables de la planeación, a solicitud del Congreso, darán cuenta a éste del estado que guarden sus respectivos ramos, informarán el avance y grado de cumplimiento de los objetivos y prioridades fijados en la planeación estatal, que por razón de su competencia les corresponda, así como de los resultados de las acciones previstas. También informarán sobre el desarrollo y los resultados de la aplicación de los instrumentos de política económica y social de acuerdo con dichos objetivos y prioridades, precisando el impacto específico y diferencial que generen en mujeres y hombres. En su caso, explicarán las desviaciones ocurridas y las medidas que se adopten para corregirlas²⁹.

Para el análisis del cumplimiento de metas y objetivos se analizó el avance de gestión financiera que el SQCS presentó a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo al cierre del ejercicio fiscal 2020. Así mismo, mediante oficio de solicitud de información adicional número ASEQROO/ASE/AEMD/0944/07/2021 de fecha 13 de julio de 2021, la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo solicitó la información relativa al cumplimiento de metas y objetivos, y su evidencia. El ente proporcionó la información solicitada mediante el oficio número SQCS/DDG/240/2021 de fecha 23 de julio de 2021.

De acuerdo con el análisis de la planeación, diseño y programación del programa presupuestario con perspectiva de género realizado en el resultado 1 del presente informe, se revisó el cumplimiento de metas y objetivos en los componentes y en una muestra de las actividades establecidos para tal fin. Al respecto, se encontró que el cumplimiento de las metas y objetivos analizados, de acuerdo con los parámetros de la semaforización establecida en los manuales de la SEFIPLAN, quedaron proyectados de la siguiente forma:

²⁸ Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, artículo 67.

²⁹ Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Quintana Roo, artículo 16.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 2. F012 – Comunicación Social.						
Nivel de la MIR			Semáforo			
Componente C01			Verde			
Actividad 01			Verde			
Actividad 02			Rojo			
Actividad 03			Verde			
Actividad 04			Amarillo			
Actividad 05			Rojo			
Componente C06			Verde			
Actividad 01			Verde			
Actividad 02			Verde			
Actividad 03			Verde			
Actividad 04			Rojo			
Actividad 05			Verde			
Actividad 06			Verde			
Componente C07			Rojo			
Actividad 01			Verde			
Actividad 02			Verde			
Actividad 03			Verde			
Totales	Verde	12	Amarillo	1	Rojo	4

Fuente: Realizado por la ASEQROO, con base en la información proporcionada por el SQCS.

Con base en la tabla anterior se presentan en la siguiente imagen los parámetros alcanzados por los 17 objetivos analizados del programa presupuestario con perspectiva de género.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Imagen 10. Avances de los programas presupuestarios con perspectiva de género.



Fuente: Realizado por la ASEQROO con base en la información proporcionada por el SQCS.

En relación con los avances de metas y objetivos analizados, se revisó la evidencia de su cumplimiento, señalada en los medios de verificación establecidos en cada objetivo de la Matriz de Indicadores para Resultados, constatando que el total de los medios de verificación presenta áreas de mejora, toda vez que no mencionan el nombre completo del documento, el nombre del área que genera o publica la información, la periodicidad de la misma y en su caso, la liga de la página en la que se pueda consultar la información, de acuerdo con lo recomendado por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social, como se detalla a continuación:

Imagen 11. Elementos de los Medios de Verificación.



Fuente: Elaborado por el CONEVAL (2019).

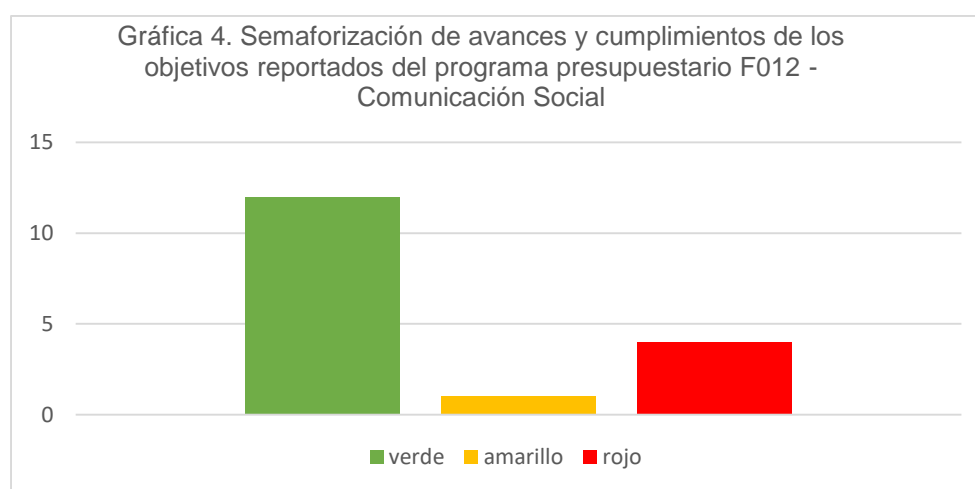


AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Por lo anterior, a fin de constatar la evidencia del cumplimiento de metas y objetivos se realizó la visita de campo, en la cual el ente público presentó la evidencia correspondiente de cada programa.

De manera específica el avance del programa F012, se presenta en la siguiente gráfica:



Con base en la gráfica anterior, se describe en la siguiente tabla la información, proporcionada por el SQCS, referente al cumplimiento de metas y objetivos del programa presupuestario:

Tabla 3. Cumplimiento de las metas y objetivos del programa presupuestario F012 – Comunicación Social.		
Indicadores	Semáforo alcanzado	Comentario
Componente 1: INDC01 - Porcentaje de quintanarroenses informados por Radio.	Verde 100%	El avance programado representa 1,054,561 personas beneficiadas con la difusión de contenidos radiofónicos en materia de protección civil. Se presentó el informe de Resultados del ejercicio fiscal 2020, que presenta la evidencia relacionada con los minutos difundidos en materia de protección civil, sin embargo, no presentó las personas beneficiadas por esos contenidos transmitidos en radio, por lo tanto, la evidencia proporcionada no sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 1 Actividad 1: INDC01A01 - Porcentaje de Difusión Efectuada en Materia Social,	Verde 105.316%	El avance programado es de 105.316% representa 944.269.00 minutos difundidos por señal de radio en materia social, educativa y cultural. Se presentó el Informe de Actividades Realizadas por trimestre correspondientes a los minutos emitidos en materia Social, Educativa y



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 3. Cumplimiento de las metas y objetivos del programa presupuestario F012 – Comunicación Social.

Indicadores	Semáforo alcanzado	Comentario
Educativa y Cultural por la señal de Radio.		Cultural por la señal de Radio, dando el total de minutos 944.269, que equivalen al 105.316% del avance, por lo tanto, la evidencia presentada sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 1 Actividad 2: INDC01A02 - Porcentaje de Convenios Celebrados con Universidades.	Rojo 0%	El avance programado no se cumplió, debido a que por la contingencia sanitaria las instituciones universitarias tuvieron casi nula actividad para llevar a cabo los convenios. No se cumplió el avance de los convenios con instituciones universitarias, sin embargo, el SQCS presentó como evidencia un oficio donde justifican que debido a la contingencia sanitaria por el COVID-19 no se pudieron realizar, por lo cual, la evidencia proporcionada sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 1 Actividad 3: INDC01A03 - Porcentaje de Difusión de Contenidos Especiales por Radio.	Verde 107.434%	El avance programado de 107.434% representa el total de 55,927 minutos difundidos en radio de contenidos especiales. Se presentaron los Informes de Actividades Realizadas correspondientes a los minutos difundidos de contenidos especiales por la señal de Radio de manera trimestral, dando el total de minutos 55,927, que equivalen al 107.434% del avance, por lo tanto, la evidencia sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 1 Actividad 4: INDC01A04 – Porcentaje de difusión de contenidos en materia turística por Radio.	Amarillo 75.985%	El avance programado es de 75.985%, este representa 5,205 minutos difundidos en radio en materia turística durante el ejercicio fiscal y su meta programada era de 6,850 minutos. Se presentaron los Informes de Actividades Realizadas correspondientes a los minutos difundidos en materia turística por la señal de Radio de manera trimestral, dando el total de minutos 5,205, que equivalen al 75.985% del avance, por lo tanto, la evidencia presentada sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 1 actividad 5: INDC01A05 - Porcentaje de atractivos turísticos promovidos por Radio.	Rojo 72.222%	El avance programado de 72.222% representa 13,000 localidades turísticas difundidas por radio. No se logró avance en localidades turísticas difundidas por radio, además, durante la visita de campo se solicitaron las localidades que fueron promocionadas, ya que la evidencia presentada contempla el total de minutos difundidos de promoción turística pero no el número de localidades(72.222%) que sí fueron promocionadas, la evidencia presentada no sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 6: INDC06 - Porcentaje de quintanarroenses informados por Televisión.	Verde 100%	El avance programado de 100.00% representa a 804,363.510 personas beneficiadas con la difusión de contenidos televisivos en materia de protección civil durante todo el ejercicio fiscal. Se presentó el documento denominado "Informe de Resultados del ejercicio fiscal 2020", el cual contiene la información relacionada con los minutos difundidos en materia de protección civil, sin embargo, no presenta evidencia de las personas beneficiadas por esos contenidos transmitidos en televisión, por lo tanto, la evidencia no sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 6 actividad 1: INDC06A01 - Porcentaje de difusión en materia social, educativa y cultural por Televisión	Verde 104.534%	El alcance programado de 104.534% representa el total de 211,427 minutos difundidos por televisión en materia social, educativa y cultural durante el ejercicio fiscal. Se presentó el Informe de Actividades Realizadas por trimestre de minutos emitidos en materia Social, Educativa y Cultural por la televisión, dando el total de minutos 211,427, que equivalen al 104.534% del



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 3. Cumplimiento de las metas y objetivos del programa presupuestario F012 – Comunicación Social.

Indicadores	Semáforo alcanzado	Comentario
		avance, por lo tanto, la evidencia presentada sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 6 Actividad 2: INDC06A02 - Porcentaje de difusión de contenidos especiales por Televisión.	Verde 103.153%	El avance programado de 103.153% representa el total de 26,894 minutos difundidos de producciones especiales por televisión durante todo el ejercicio fiscal. Se presentó el Informe de Actividades Realizadas por trimestre correspondientes a los minutos difundidos de contenidos especiales por televisión, dando el total de minutos 26,894, que equivalen al 103.153% del avance, por lo tanto, la evidencia sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 6 actividad 3: INDC06A03 - Porcentaje de minutos difundidos en materia turística por Televisión.	Verde 102.297%	El avance programado de 102.297% representa 7,527 minutos difundidos en materia turística por televisión. Se presentó el Informe de Actividades Realizadas por trimestre correspondiente a los minutos difundidos en materia turística por televisión, dando el total de minutos 7,527, que equivalen al 102.297% del avance, por lo tanto, la evidencia presentada sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 6 Actividad 4: INDC06A04 - Porcentaje de atractivos turísticos promovidos por Televisión	Rojo 60%	El avance obtenido del 60% representa la promoción de 9 atractivos turísticos a través de la señal de televisión. Se encuentra en el foco de semaforización rojo. No se logró avance en atractivos turísticos difundidas por televisión, además, durante la visita de campo se solicitaron los atractivos que fueron promocionados, ya que la evidencia presentada contempla el total de minutos difundidos de promoción turística pero no el número de localidades(60%) que si fueron promocionadas, la evidencia no sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 6 actividad 5: INDC06A05 - Porcentaje de retransmisión de contenidos por Televisión	Verde 100%	El avance programado de 100% representa que hubo retransmisiones de contenidos por televisión todos los meses del ejercicio fiscal. Se presentó como evidencia un oficio donde se informa las retransmisiones mensuales de los contenidos y programas televisivos del SQCS durante el ejercicio fiscal 2020, sin embargo, durante la visita de campo se solicitó información que compruebe las retransmisiones efectuadas durante los 12 meses del ejercicio fiscal, de esa manera, el SQCS emitió barras programáticas; que consisten en programaciones semanales para la comprobación de los contenidos retransmitidos en televisión, por lo tanto la evidencia presentada sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 6 actividad 6: INDC06A06 - Porcentaje de Canales de Televisión Estatal a Disposición de la Población.	Verde 100%	El avance programado de 100% expresa la cantidad de canales de televisión estatal a cargo del SQCS durante la contingencia sanitaria con programación de contenidos audiovisuales dirigidos a la educación de los niños, niñas y jóvenes del estado. Se presentó un documento en el que se avala que el SQCS tiene 2 canales de televisión a su cargo, siendo el Canal 4.1 y el XHLQR-TDT 4.1, por lo tanto la evidencia presentada sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 7: INDC07 - Porcentaje de personas que visualizaron los contenidos difundidos en la página de Facebook del Sistema Quintanarroense de Comunicación Social.	Rojo 125.972%	El avance obtenido es de 125.972% que representa a 837,620.00 personas que visualizaron los contenidos que difunde el SQCS a través de la red social Facebook. Se encuentra en el foco de semaforización ROJO, toda vez que la meta fue sobrepasada en un porcentaje mayor al 115.01%.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 3. Cumplimiento de las metas y objetivos del programa presupuestario F012 – Comunicación Social.

Indicadores	Semáforo alcanzado	Comentario
		Se presentó evidencia del alcance que tienen los contenidos difundidos por el Sistema Quintanarroense de Comunicación Social en su página de Facebook, dando como resultado que 837,620 personas visualizaron estos contenidos, lo que representa el 125.972%, por lo tanto, la evidencia sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 7 Actividad 1: INDC07A01 - Porcentaje de Contenidos Difundidos a través de la Pagina de Facebook del Sistema Quintanarroense de Comunicación Social.	Verde 101.051%	El avance obtenido es de 101.51% lo que representa 5,674.00 contenidos difundidos a través de la página de Facebook del SQCS. Se presentó evidencia de los contenidos difundidos por el Sistema Quintanarroense de Comunicación Social en su página de Facebook, dando como resultado que 5,674 contenidos fueron publicados, lo que representa el 101.51%, por lo tanto, a evidencia presentada sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 7 Actividad 2: INDC07A02 - Porcentaje de transmisión en vivo del Informe de Gobierno.	Verde 100%	El avance obtenido representa la transmisión del Informe de Gobierno a través del sitio web del SQCS. Durante la visita de campo, se solicitó al SQCS evidencia para la comprobación del alcance de su meta, de tal manera, proporcionaron el enlace de la transición del 4to. Informe de Gobierno presentado ante el Congreso del Estado, correspondiente al ejercicio fiscal 2020, a través de la página oficial del SQCS Radio y TV de Quintana Roo en Youtube, por lo tanto, la evidencia presentada sustenta el cumplimiento reportado.
Componente 7 Actividad 3: INDC07A03 - Porcentaje de Difusión de Efemérides Locales, Regionales, Nacionales e Internacionales a través de Redes Sociales.	Verde 87.943%	El avance programado de 87.943% representa 248.00 efemérides locales, regionales nacionales e internacionales difundidas en redes sociales por el SQCS. Se presentó como evidencia un listado de las efemérides locales, regionales, nacionales e internacionales difundidas en redes sociales del SQCS, dando como resultado que 248 efemérides fueron publicados, lo que representa el 87.943% del avance, por lo tanto, la evidencia sustenta el cumplimiento reportado.

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el SIPPRES "Formato Evaluatorio Programático del SIPPRES FESIPPRES-01" 4to Trimestre del 2020 y las evidencias del cumplimiento de las metas proporcionadas por el SQCS del programa presupuestario F012 – Comunicación Social.

De manera general, se presenta una síntesis del cumplimiento de las metas, objetivos y evidencia presentada de los indicadores del programa presupuestario, en la siguiente tabla:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 4. Síntesis del cumplimiento de las metas, objetivos y evidencia presentada del programa presupuestario F012 – Comunicación Social.

Indicadores del programa presupuestario F012 – Comunicación Social	¿Cumplió con su meta establecida?					
	Sí*		No**			
	¿Entregó evidencia?		¿Presentó evidencia del alcance obtenido?			
	Sí	No	Sí	No		
	¿La evidencia sustenta el cumplimiento?		¿La evidencia sustenta el alcance?			
Sí	No	Sí	No			
Componente 1: INDC01 - Porcentaje de quintanarroenses informados por Radio.		MC				
Componente 1 Actividad 1: INDC01A01 - Porcentaje de Difusión Efectuada en Materia Social, Educativa y Cultural por la señal de Radio.	MC					
Componente 1 Actividad 2: INDC01A02 - Porcentaje de Convenios Celebrados con Universidades.				IM		
Componente 1 Actividad 3: INDC01A03 - Porcentaje de Difusión de Contenidos Especiales por Radio.	MC					
Componente 1 Actividad 4: INDC01A04 – Porcentaje de difusión de contenidos en materia turística por Radio.	MC					
Componente 1 actividad 5: INDC01A05 - Porcentaje de atractivos turísticos promovidos por Radio.					IM	
Componente 6: INDC06 - Porcentaje de quintanarroenses informados por Televisión.		MC				
Componente 6 actividad 1: INDC06A01 - Porcentaje de difusión en materia social, educativa y cultural por Televisión	MC					
Componente 6 Actividad 2: INDC06A02 - Porcentaje de difusión de contenidos especiales por Televisión.	MC					
Componente 6 actividad 3: INDC06A03 - Porcentaje de minutos difundidos en materia turística por Televisión.	MC					
Componente 6 Actividad 4: INDC06A04 - Porcentaje de atractivos turísticos promovidos por Televisión					IM	
Componente 6 actividad 5: INDC06A05 - Porcentaje de retransmisión de contenidos por Televisión	MC					
Componente 6 actividad 6: INDC06A06 - Porcentaje de Canales de Televisión Estatal a Disposición de la Población.	MC					
Componente 7: INDC07 - Porcentaje de personas que visualizaron los contenidos difundidos en la página de Facebook del Sistema Quintanarroense de Comunicación Social.					SM	
Componente 7 Actividad 1: INDC07A01 - Porcentaje de Contenidos Difundidos a través de la Pagina de Facebook del Sistema Quintanarroense de Comunicación Social.	MC					
Componente 7 Actividad 2: INDC07A02 - Porcentaje de transmisión en vivo del Informe de Gobierno.	MC					



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 4. Síntesis del cumplimiento de las metas, objetivos y evidencia presentada del programa presupuestario F012 – Comunicación Social.

Indicadores del programa presupuestario F012 – Comunicación Social	¿Cumplió con su meta establecida?					
	Sí*			No**		
	¿Entregó evidencia?			¿Presentó evidencia del alcance obtenido?		
	Sí	No	No	Sí	No	No
	¿La evidencia sustenta el cumplimiento?			¿La evidencia sustenta el alcance?		
	Sí	No	Sí	No		
Componente 7 Actividad 3: INDC07A03 - Porcentaje de Difusión de Efemérides Locales, Regionales, Nacionales e Internacionales a través de Redes Sociales.	MC					
Total	11	2	0	2	2	0

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el "Formato Evaluatorio Programático del SIPPRES FESIPPRES-01" 4to Trimestre del 2020 y las evidencias del cumplimiento de las metas proporcionadas por el SQCS.

* **MC:** Meta cumplida en parámetro verde y amarillo.

** **IM:** Inferior a -75% de la meta. SM, Superior a la meta por + 115%.

De acuerdo con la tabla anterior, el SQCS entregó evidencia que sustenta los alcances y cumplimientos reportados al 4to trimestre de sus avances de gestión financiera, así como los formatos programáticos evaluatorios del SIPPRES del cumplimiento de metas y objetivos de 11 objetivos que alcanzaron su meta en semáforo verde y amarillo de los 17 indicadores del programa presupuestario F012 – Comunicación Social, sin embargo, en 2 indicadores la evidencia no sustenta el cumplimiento, ya que la información que presenta el ente público no coincide con las cantidades reportadas en los documentos antes mencionados. Respecto a los 4 indicadores cuyo alcance se posicionó en foco rojo, 2 sí presentaron evidencia que sustente el resultado y 2 indicadores no sustentan el resultado para comprobar el avance.

Derivado del análisis anterior se determinaron las siguientes observaciones preliminares:

- Del análisis realizado a la evidencia presentada de 17 objetivos se determinó que 13 presentaron documentación que sustenta los alcances y cumplimientos reportados, mientras que 4 objetivos presentaron aspectos de mejora en la documentación proporcionada como evidencia del cumplimiento.
- De los 17 objetivos analizados se pudo determinar que el total presentaron aspectos de mejora en el establecimiento de sus medios de verificación, toda vez que no mencionan el nombre completo del documento, el nombre del área que genera o publica la información, la periodicidad de la misma y en su caso la liga de la página en la que se puede consultar la información.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Con motivo de la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, las observaciones 2 y 3 quedan **atendidas**.

Normatividad relacionada con las observaciones.

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículos 134.

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

Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 5 fracción I.

Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 54.

Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, artículo 67.

Ley de Planeación para el Desarrollo del Estado de Quintana Roo, artículo 16.

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.

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

Auditoría al Desempeño del cumplimiento de metas y objetivos de los Programas Presupuestarios establecidos con Perspectiva de Género 20-AEMD-C-GOB-047-244	
Concepto	Atención
1. Planeación, diseño y programación de los programas presupuestarios con perspectiva de género.	
1.1 Incorporación de la perspectiva de género	Seguimiento.
2. Cumplimiento de metas y objetivos de los Programas presupuestarios con Perspectiva de Género.	
2.1 Verificación del cumplimiento de metas y objetivos	Atendido.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Auditoría al Desempeño del cumplimiento de metas y objetivos de los Programas Presupuestarios establecidos con Perspectiva de Género 20-AEMD-C-GOB-047-244

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.

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.

No atendido: Las observaciones que no se atendieron ni se justificaron en la reunión de trabajo por los Entes Públicos Fiscalizados.

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.

II. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA

El presente dictamen se emite con fecha 12 de octubre del 2021, 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 la planeación, diseño y programación de los programas presupuestarios con perspectiva de género, aprobados en el presupuesto de egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2020, así como el cumplimiento de metas y objetivos, y la coherencia de su evidencia.

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

En materia de incorporación de la perspectiva de género, se identificaron debilidades en la planeación, diseño y programación de sus programas presupuestarios específicos, debido a que en la planeación no se realizó un diagnóstico cualitativo y cuantitativo de la situación comparativa de mujeres y hombres; en cuanto al diseño de



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



la Matriz de Indicadores para Resultados no se consideró el uso del lenguaje incluyente o redacción que permitiera dirigirse a la amplia diversidad de identidades sin marcar diferencias.

En materia del cumplimiento de las metas y objetivos, y su evidencia, se analizaron 17 objetivos de la Matriz de Indicadores para Resultados de un programa presupuestario, determinando que en general el Sistema Quintanarroense de Comunicación Social presentó evidencia que sustenta el cumplimiento correspondiente de sus metas y objetivos reportados.

Con la fiscalización y la atención de las recomendaciones de desempeño se contribuirá a que el Sistema Quintanarroense de Comunicación Social, aplique las oportunidades de mejora detectadas en la incorporación de la perspectiva de género de los programas presupuestarios aprobados, así como la congruencia del avance y evidencia de los Medios de verificación establecidos en las Matrices de Indicadores para Resultados.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

L.C.C. MANUEL PALACIOS HERRERA

