



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Í N D I C E	PÁGINA
INTRODUCCIÓN	2
I. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO AL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS / 23-AEMD-C-GOB-001-003	4
I.1 ANTECEDENTES	4
I.2. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA	7
A. Título de la auditoría	8
B. Objetivo	8
C. Alcance	8
D. Criterios de Selección	9
E. Áreas Revisadas	9
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados	9
G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría	10
I.3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA	11
A. Resumen general de observaciones y recomendaciones emitidas en materia de desempeño	11
B. Detalle de Resultados	12
I.4. SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PRESENTADAS POR EL ENTE FISCALIZADO	60
I.5. TABLA DE JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE LOS RESULTADOS	60
III. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA	61



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, de conformidad con el artículo 38 fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, 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 del **H. Poder Judicial**, 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 **H. Poder Judicial**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual incluye los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 2023, 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 **H. Poder Judicial**.

En la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio fiscal 2023, se encuentra dentro del tomo IV el ejercicio del gasto público, del Poder Judicial, integrado por el Tribunal Superior de Justicia y el Consejo de la Judicatura del Estado, en el cual se encuentra el **H. Poder Judicial**.

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 26 de enero de 2024 mediante acuerdo administrativo, el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2024, y que contempla la Fiscalización a las Cuentas Públicas del ejercicio fiscal 2023, 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 **H. Poder Judicial**, correspondiente al ejercicio fiscal 2023, se denomina **Auditoría de Desempeño al cumplimiento de objetivos y metas de programas presupuestarios 23-AEMD-C-GOB-001-003**, y notificada en fecha 11 de marzo de 2024, mediante la Orden de Auditoría, Visita e Inspección con número de oficio ASEQROO/ASE/AEMD/0537/03/2024.

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 37, 38, 40, 41, 42 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 **H. Poder Judicial**, correspondiente al ejercicio fiscal 2023.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



I. AUDITORÍA DE DESEMPEÑO AL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS / 23-AEMD-C-GOB-001-003

I.1 ANTECEDENTES

Las dependencias y entidades que integran la APE¹ y la APDF² requieren que su gestión sea eficaz, responsable y que les permita mantenerse en las mejores condiciones, para lograr un equilibrio favorable entre su administración y los fines que persiguen. Al respecto, resulta indispensable que dichas instituciones cuenten con un Sistema de Control Interno eficaz, que esté diseñado y funcione de tal manera que fortalezca la capacidad para conducir sus actividades hacia el logro de la misión institucional; impulse la prevención y administración de eventos contrarios al logro de los objetivos estratégicos; promueva el cumplimiento de las leyes y normativas aplicables; coadyuve a la presentación de información³.

Por otra parte, en los últimos treinta años, economías de diversos países rompieron paradigmas en cuanto al enfoque de la administración de los recursos públicos, por dos razones principales:

- ◆ La necesidad de hacer más con los mismos recursos, y
- ◆ La necesidad de rendir cuentas a los ciudadanos, cada vez más exigentes con la eficiencia, en la asignación y uso de los recursos públicos.

Como resultado, surge el enfoque de Gestión para Resultados (GpR). La GpR es un modelo de cultura organizacional, directiva y de desempeño institucional que pone más énfasis en los resultados que en los procedimientos. Aunque también interesa cómo se hacen las cosas, cobra mayor relevancia qué se hace, qué se logra y cuál es su impacto en el bienestar de la población, es decir, la creación de valor público.

En el marco de la GpR y con fundamento en el marco constitucional y legal, a partir de 2006 y hasta 2008, se implantó en la Administración Pública Federal (APF) el Presupuesto basado en Resultados (PbR), procurando la alineación entre la planeación, la programación, el presupuesto, el control, el ejercicio, el seguimiento y la

¹ Administración Pública Estatal.

² Administración Pública del Distrito Federal.

³ Modelo de Evaluación de Control Interno en la Administración Pública Estatal, página 89.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



evaluación del gasto público. De 2009 en adelante, se está llevando a cabo la consolidación de dicha iniciativa.

El PbR es un proceso basado en consideraciones objetivas sobre los resultados esperados y alcanzados para la asignación de recursos, con la finalidad de fortalecer la calidad del diseño y gestión de las políticas, programas públicos y desempeño institucional, cuyo aporte sea decisivo para generar las condiciones sociales, económicas y ambientales para el desarrollo nacional sustentable; en otras palabras, el PbR busca elevar la cobertura y la calidad de los bienes y servicios públicos, cuidando la asignación de recursos particularmente a los que sean prioritarios y estratégicos para obtener los resultados esperados.

Así mismo, dentro de este contexto la Metodología de Marco Lógico (MML), es una herramienta que facilita el proceso de conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de programas y proyectos. Su uso permite:

- ◆ Presentar de forma sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causalidad;
- ◆ Identificar y definir los factores externos al programa que pueden influir en el cumplimiento de los objetivos;
- ◆ Evaluar el avance en la consecución de los objetivos, así como examinar el desempeño del programa en todas sus etapas⁴.

La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), se ha constituido en la base para el diseño de indicadores en México. La Metodología de Marco Lógico (plataforma para la construcción de la MIR) permite alinear los objetivos de los programas presupuestarios con los objetivos estratégicos de las dependencias y entidades federales y con el Plan Nacional de Desarrollo. La MIR es un instrumento clave para la planeación dado que proporciona información para el monitoreo y evaluación de resultados⁵.

Quintana Roo enfrenta un contexto complejo ante la fragilidad de los sistemas de planeación, programación, seguimiento, evaluación y control, vinculado a la ausencia de técnicas, que en conjunto obligan a la revisión minuciosa de la acción

⁴ Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (SHCP). Páginas 9,11 y 15.

⁵ Manual para el diseño y la construcción de indicadores Instrumentos principales para el monitoreo de programas sociales de México. Página 9



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



gubernamental; esta situación ha generado que los errores cometidos históricamente sean expuestos en la vitrina pública del contexto nacional.

El **H. Poder Judicial**, es el encargado de impartir justicia, aplicar tratados internacionales vigentes en el país, leyes y normas de carácter general, en materia constitucional, civil, familiar, mercantil, administrativa, penal, laboral, de justicia para adolescentes y de justicia indígena, así como en los asuntos de carácter federal, cuando expresamente las leyes, convenios y acuerdos, le confieran jurisdicción⁶.

El artículo 21 de la *Ley Orgánica del Poder Judicial del Estado de Quintana Roo* establece que, son atribuciones de carácter administrativo, exclusivas del Tribunal Pleno los siguientes asuntos:

- Discutir, aprobar o modificar, en su caso, el anteproyecto del Presupuesto de Egresos que para el ejercicio anual proponga el Consejo de la Judicatura y, por los conductos debidos, someterlo a la aprobación de la Legislatura del Estado.
- Adscribir, readscribir y cambiar de acuerdo a las necesidades de la función jurisdiccional a los Magistrados de las Salas;
- Iniciar ante la Legislatura del Estado las leyes y decretos que tengan por objeto mejorar la impartición y administración de justicia;
- Expedir en el ámbito de su competencia el Reglamento Interior del Tribunal Superior de Justicia, remitiéndolo al Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo para su publicación;

El artículo 22 de la *Ley Orgánica del Poder Judicial del Estado de Quintana Roo* establece que, son atribuciones de carácter judicial, exclusivas del Tribunal Pleno los siguientes asuntos:

- Resolver las controversias constitucionales, acciones de inconstitucionalidad local y las acciones por omisión legislativa, en términos de los artículos 104 y 105 de la Constitución Política del Estado y conforme al procedimiento que establezca la Ley respectiva;
- Conceder autorización para la aprehensión de los Magistrados y Jueces del Poder Judicial por los delitos que cometan;

⁶ Ley Orgánica del Poder Judicial del Estado de Quintana Roo, artículo 1.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- Conocer y resolver de los asuntos que se ventilen en los Tribunales de primera instancia que por su trascendencia e importancia determine el Pleno.

El **H. Poder Judicial** tiene como misión resolver de manera justa, imparcial y expedita las controversias jurídicas de los particulares entre sí, de éstos con el Estado y de los órganos del Estado entre sí, mediante la integración de las más nuevas formas de impartir justicia, para garantizar el ejercicio y la tutela de los derechos de las personas conforme a los ordenamientos jurídicos, y la preservación de la convivencia pacífica en el marco del Estado de Derecho; en tanto que su visión es ser un Poder Judicial con reconocimiento y prestigio público que se distinga por la imparcialidad, honradez, profesionalismo y excelencia en la impartición de justicia, orientado a mejorar la eficacia y calidad de su gestión, con procesos más ágiles y accesibles a toda la población⁷.

Dentro de este marco, se plantea que, de acuerdo con el anexo 13, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, para el ejercicio fiscal 2023, se aprobó recurso estatal al **H. Poder Judicial** por la cantidad de \$714,631,268.00 (Setecientos catorce millones seiscientos treinta y un mil doscientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.)⁸, dentro de esta cantidad se encuentra contemplado un monto de \$21,237,001.00 (veintiún millones doscientos treinta y siete mil un pesos 00/100 M.N.) correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP), para la implementación de los siguientes programas presupuestarios:

- PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo.
- PP-02 - Programa de Mejora de la Gestión

I.2. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA

En cumplimiento al artículo 38 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se establece el título de la auditoría, el objetivo, el alcance, los criterios de selección, las áreas revisadas y los procedimientos de auditoría aplicados.

⁷ H. Poder Judicial, consultado en <https://www.tsjqroo.gob.mx/index.php/inicio-v4/mision-y-vision>

⁸ Cuenta Pública 2023, tomo IV Poder Judicial, consultado en <https://sefiplan.groo.gob.mx/sistemas/Cpublica/pagina.php?id=637>



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



A. Título de la auditoría

La auditoría que se realizó en materia de desempeño al **H. Poder Judicial**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fue la siguiente:

Auditoría de Desempeño al cumplimiento de objetivos y metas de programas presupuestarios 23-AEMD-C-GOB-001-003

B. Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de objetivos y metas de programas presupuestarios.

C. Alcance

La auditoría se basó en el estudio general de las acciones emprendidas por el **H. Poder Judicial** para la implementación de los cinco componentes del sistema de control interno, así como en la evaluación del diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), del cumplimiento de objetivos y metas del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo, de la generación de evidencia que sustente los avances reportados, y de las evaluaciones de desempeño internas o externas a sus programas presupuestarios.

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 H. Poder Judicial, 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.



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 2024, que comprende la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023.

E. Áreas Revisadas

- Unidad de Vinculación Fiscal y Administrativa de la Secretaría Ejecutiva de Administración del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado.
- Unidad de Planeación de la Secretaría Ejecutiva de Administración del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado.
- Unidad de Estadística Judicial del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado.
- Unidad de Derechos Humanos del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado.
- Unidad de Difusión y Comunicación del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado.
- Dirección de Informática del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado.
- Dirección de Archivo Judicial del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado.
- Escuela Judicial del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado.
- Centro de Justicia Alternativa del Poder Judicial del Estado.
- Centro de Convivencia Familiar del Poder Judicial del Estado.

F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

Eficacia

1. Control Interno

1.1 Valoración de la implementación de los cinco componentes de control interno.

1.1.1. Aplicación de cuestionario de los cinco componentes de control interno.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- 1.1.2. Valoración de la evidencia documental e información obtenida.
- 1.1.3. Determinar el estatus de implementación de los cinco componentes de control interno en el H. Poder Judicial.

Eficacia

2. Presupuesto basado en Resultados (PbR)

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

- 2.1.1. Verificar si el H. Poder Judicial implementó correctamente la Metodología de Marco Lógico en la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo.

Eficiencia

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 correspondientes al ejercicio fiscal 2023, de acuerdo con los parámetros de semaforización determinados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- 3.1.2. Analizar la evidencia correspondiente al cumplimiento de los objetivos y metas del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo, a fin de corroborar si sustenta el nivel de cumplimiento reportado en los niveles Fin, Propósito, Componente y Actividades.

3.2. Evaluaciones de Desempeño.

- 3.2.1. Verificar que durante el ejercicio fiscal 2023, el ente público haya contado con evaluaciones de desempeño internas o externas a sus programas presupuestarios.

G. Servidores Públicos que intervinieron en la Auditoría

De conformidad con el artículo 38 fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, 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, el cual se encuentra referido en la orden emitida con oficio número



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



ASEQROO/ASE/AEMD/0537/03/2024, siendo las servidoras públicas a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, las siguientes:

NOMBRE	CARGO
M. en Aud. Saidy Espinosa Ramírez C.F.P.	Coordinadora de la Dirección de Fiscalización en Materia al Desempeño "C".
M. en Aud. 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 fracción IV y V, 41 en su segundo párrafo 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 3 resultados de la fiscalización correspondientes a la **Auditoría de Desempeño al cumplimiento de objetivos y metas de programas presupuestarios**, que generaron 7 observaciones. De lo anterior se deriva lo siguiente:

Observaciones Emitidas

Total	7
Atendidas	1
En seguimiento	6

Recomendaciones Emitidas

Total	6
--------------	----------



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



B. Detalle de Resultados

Resultado Número 1

Eficacia

1. Control Interno

1.1 Valoración de la implementación de los cinco componentes de control interno

Con observación

El Control Interno se ha convertido en una parte esencial para conducir las actividades hacia el logro de objetivos y metas institucionales de cualquier organización, ya sea en el sector público o privado.

Las dependencias y entidades que integran la Administración Pública Estatal requieren que su gestión sea eficaz, responsable y que les permita mantenerse en las mejores condiciones, para lograr un equilibrio favorable entre su administración y los fines que persiguen.

Al respecto, resulta indispensable que dichas instituciones cuenten con un Sistema de Control Interno eficaz, que esté diseñado y funcione de tal manera que fortalezca la capacidad para conducir sus actividades hacia el logro de la misión institucional; impulse la prevención y administración de eventos contrarios al logro de los objetivos estratégicos; promueva el cumplimiento de las leyes y normativas aplicables; coadyuve a la presentación de información financiera, presupuestal y de gestión en forma confiable y oportuna, y asegure el ejercicio y resguardo adecuado de los recursos públicos que les son asignados.

En atención al marco de control interno que cada institución tiene establecido, se considera necesario llevar a cabo la evaluación del Sistema de Control Interno con el objeto de verificar si se tienen implantados los componentes de control y, en su caso, identificar las posibles áreas de oportunidad que contribuyan al fortalecimiento de dichos marcos de Control Interno.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



El establecimiento de los Sistemas de Control Interno en las instituciones de la Administración Pública Estatal tiene como base fundamental el mandato legal y otras disposiciones aplicables que definen su misión y atribuciones, y a partir de esto, se autorizan e implantan las estructuras orgánicas y funcionales, y las políticas y procedimientos necesarios para conducir las actividades hacia el logro de objetivos y metas, así como los registros e información que facilitan la debida aplicación y salvaguarda de los recursos que les son autorizados, lo que coadyuva al fortalecimiento del proceso de rendición de cuentas, en un marco de transparencia⁹.

El sistema de Control se encuentra agrupado en cinco normas generales¹⁰:

1.- Ambiente de Control: Es la base del control interno. Proporciona, los elementos normativos, estructura y disciplina para apoyar al personal en la consecución de los objetivos y metas institucionales.

2.- Administración de Riesgos: Es el proceso dinámico para identificar, analizar, evaluar y monitorear los riesgos, incluidos los riesgos vinculados con actos de corrupción, así como determinar acciones que permitan mitigar su efecto y probabilidad de ocurrencia, de tal manera que se pueda proporcionar seguridad razonable del cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

3.- Actividades de Control: Son aquellas acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos, por las unidades administrativas responsables para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos asociados, incluidos los vinculados con actos de corrupción y los de sistemas de información.

4.- Información y comunicación: Es la información de calidad que las unidades administrativas y los servidores públicos generan, obtienen y utilizan; así como los mecanismos y canales de comunicación efectivos y confiables que existen en el interior y exteriores, para respaldar el Sistema de Control.

5.- Supervisión: Son las actividades establecidas y operadas en las unidades administrativas, con la finalidad de mejorar de manera continua al control interno mediante una vigilancia y evaluación periódicas a su eficacia, eficiencia y economía.

⁹ Modelo de Evaluación de Control Interno en la Administración Pública Estatal. Páginas 89 y 90.

¹⁰ Acuerdo por el que se emiten las normas generales de control interno para la administración pública central y paraestatal del Estado de Quintana Roo, artículos 1 y 9.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Durante los trabajos de auditoría, visita e inspección, se procedió a la aplicación del cuestionario de Control Interno al H. Poder Judicial, el objetivo fue obtener información y evidencia que permita determinar el estatus de implementación del sistema de control interno en sus cinco componentes, valorando el avance en su implementación con base en COSO¹¹ 2013.

Lo anterior, permitirá identificar el entorno de control en el que se ejercen los recursos públicos y proponer acciones de mejora para fortalecer dichos Sistemas de Control Interno.

Los cinco componentes que integran el control interno se mencionan a continuación:

- 1) Ambiente de Control
- 2) Administración de Riesgos
- 3) Actividades de Control
- 4) Información y Comunicación
- 5) Supervisión

La información y evidencia entregada por el H. Poder Judicial fue valorada por lo que, se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 1. Ambiente de Control

COMPONENTE	PUNTAJE MÁXIMO ESPERADO	CALIFICACIÓN COMPONENTES	FACTORES DE VALORIZACIÓN	PUNTAJE ASIG. POR ELEMENTO
AMBIENTE DE CONTROL	20	9.32	Normativa de Control Interno	0.00
			Compromiso con la Integridad y los Valores Éticos	2.61
			Responsabilidad de Vigilancia y Supervisión del Control Interno	0.62
			Estructura, Autoridades, Funciones y Responsabilidades	2.61
			Competencia Profesional y Capacitación de Personal	3.48
TOTAL			9.32	

Fuente: "Cédula de Evaluación de Control Interno del H. Poder Judicial".

¹¹ Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



De acuerdo a lo anterior, se determinó que el estatus de implementación del *componente ambiente de control* es *medio*, por lo que, es importante para el H. Poder Judicial formalizar o fortalecer los programas de capacitación formal que contribuyan a sensibilizar a los servidores públicos sobre la importancia de aplicar los códigos de conducta y ética institucional, establecer procedimientos para medir el conocimiento, apropiación y apego de los documentos por parte de los servidores públicos; asimismo, los mecanismos implementados para captar e investigar actos contrarios a la ética y conducta, formalizar las instancias que den seguimiento y resolución a los mismos. Sobre la competencia del personal la institución está en proceso de establecer medios para desarrollar y retener a los servidores públicos competentes, lo que permitirá consolidar un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas del ente público.

Tabla 2. Administración de Riesgos

COMPONENTE	PUNTAJE MÁXIMO ESPERADO	CALIFICACIÓN COMPONENTES	FACTORES DE VALORIZACIÓN	PUNTAJE ASIG. POR ELEMENTO
ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	20	8.24	Establecimiento de Objetivos y Tolerancia al Riesgo	5.88
			Identificación, Análisis y Respuesta a Riesgos Asociados con los Objetivos	2.36
			Identificación de Riesgos de Corrupción y Fraude	0.00
TOTAL				8.24

Fuente: "Cédula de Evaluación de Control Interno del H. Poder Judicial".

Por lo anterior, se determinó que el estatus de implementación del *componente administración de riesgos* es *bajo*, por lo que es necesario para el H. Poder Judicial establecer una metodología específica para el proceso general de administración de riesgos, que permita identificar, evaluar, priorizar estrategias de mitigación y seguimiento, así como los procedimientos por el cual se informe al Magistrado Presidente del Tribunal Superior de Justicia y del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado y demás personal responsable sobre la existencia o surgimiento de riesgos de fuentes internas o externas, incluidos los riesgos de fraude y posibles actos de corrupción.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 3. Actividades de Control

COMPONENTE	PUNTAJE MÁXIMO ESPERADO	CALIFICACIÓN COMPONENTES	FACTORES DE VALORIZACIÓN	PUNTAJE ASIG. POR ELEMENTO
ACTIVIDADES DE CONTROL	20	5.00	Implementar Actividades de Control (Políticas y Procedimientos)	0.83
			Actividades de Control para las TIC's ¹²	4.17
TOTAL				5.00

Fuente: "Cédula de Evaluación de Control Interno del H. Poder Judicial".

De acuerdo a lo presentado en la tabla anterior, se determinó que el estatus de implementación del *componente actividades de control* es *bajo*, por lo que el ente público debe considerar diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control que contribuyan a mitigar y dar respuesta a los riesgos que dificultan el logro de los objetivos sustantivos y adjetivos de la institución, además como desarrollar las políticas y lineamientos que permitan implementar, dar soporte y continuidad a los sistemas de información de las actividades sustantivas, financieras y administrativas.

Tabla 4. Información y Comunicación

COMPONENTE	PUNTAJE MÁXIMO ESPERADO	CALIFICACIÓN COMPONENTES	FACTORES DE VALORIZACIÓN	PUNTAJE ASIG. POR ELEMENTO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20	11.00	Información Relevante y de Calidad	5.00
			Comunicación Interna	6.00
TOTAL				11.00

Fuente: "Cédula de Evaluación de Control Interno del H. Poder Judicial".

Con base en lo anterior, se determinó que el estatus de implementación del *componente información y comunicación* es *medio*, por lo que es importante que el H. Poder Judicial refuerce los medios y mecanismos establecidos para la obtención, procesamiento, generación, clasificación, validación y comunicación de la información financiera, presupuestaria, administrativa y operacional requerida en el desarrollo de

¹² Tecnologías de Información y Comunicaciones.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

sus procesos, transacciones y actividades, lo que permitirá al personal continuar con sus funciones y responsabilidades para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz.

Tabla 5. Supervisión

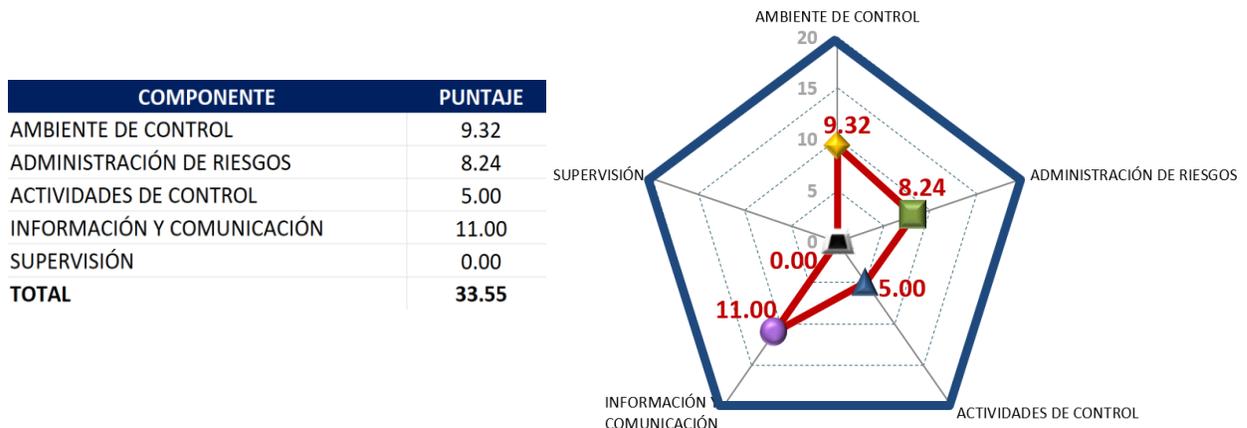
COMPONENTE	PUNTAJE MÁXIMO ESPERADO	CALIFICACIÓN COMPONENTES	FACTORES DE VALORIZACIÓN	PUNTAJE ASIG. POR ELEMENTO
SUPERVISIÓN	20	0.00	Realizar Actividades de Supervisión (Evaluaciones y Autoevaluaciones)	0.00
TOTAL				0.00

Fuente: "Cédula de Evaluación de Control Interno del H. Poder Judicial".

En relación a la tabla anterior, se determinó que el estatus de implementación del *componente supervisión* es *bajo*, por lo que el ente público debe formalizar e implementar procedimientos que permitan realizar una adecuada supervisión del control interno institucional, asimismo de mecanismos de reporte, comunicación y seguimiento de las evaluaciones a los procesos internos.

A continuación, se presenta de manera gráfica el resultado obtenido en cada uno de los cinco componentes mencionados con anterioridad.

Gráfica 1. Puntaje de implementación de Control Interno en el H. Poder Judicial.



Fuente: Cédula de Evaluación de Control Interno del H. Poder Judicial.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



En conclusión, una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por el ente público, relativas a cada respuesta del Cuestionario de Control Interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un promedio general de **33.55** puntos de un total de 100 en la evaluación practicada por componente, lo que ubica al H. Poder Judicial en un nivel bajo, en la implementación de su Sistema de Control Interno.

Derivado del análisis anterior se determinó la siguiente observación:

1. La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, considera que aún y cuando el H. Poder Judicial ha realizado acciones para la implementación de un sistema de control interno, éstas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua.

Recomendación de Desempeño.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda al H. Poder Judicial lo siguiente:

23-AEMD-C-001-003-R01-01 Recomendación

El H. Poder Judicial deberá presentar el acuse de recibido de la propuesta que realizará ante el Consejo de la Judicatura del Poder Judicial, con el proyecto de las acciones que se llevarán a cabo, a fin de reforzar la cultura en materia de control interno y la administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión.

Con motivo de la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, el H. Poder Judicial, estableció como fecha compromiso para atención de la recomendación 23-AEMD-C-001-003-R01-01, el 30 de septiembre del 2024. Por lo antes expuesto la atención a la recomendación de desempeño queda en **seguimiento**.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Normatividad relacionada con la observación.

Modelo de Evaluación de Control Interno en la Administración Pública Estatal.

Resultado número 2

Eficacia

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 destinados¹³.

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 de los programas federales, de las entidades federativas, municipales y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, respectivamente, así como los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos. 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 desarrollo¹⁴.

Los indicadores como parte de la Metodología de 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

¹³ Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, artículo 166.

¹⁴ Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 54.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



de la MIR y del proceso de programación, y son parte medular para el logro o fracaso de los objetivos institucionales¹⁵.

La MIR organiza los objetivos, indicadores y metas en la estructura programática, vinculados al Pp. 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 programa¹⁶.

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 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, mediante la implementación de la Metodología de Marco Lógico.

Derivado de lo anterior, con la información contenida en el avance de gestión del ejercicio fiscal 2023, presentada por la entidad fiscalizada a esta Auditoría Superior del Estado, así como con la información complementaria que presentó mediante el oficio número PJ-CJ-SEA-0414/2024, de fecha 05 de marzo de 2024, se procedió verificar si el H. Poder Judicial implementó correctamente la Metodología de Marco Lógico en la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo.

Debido a que, mediante la alineación entre los programas de desarrollo se busca coordinar un trabajo enfocado a los objetivos y metas estatales, se analizó la alineación del programa presupuestario con la Planeación Estatal de Desarrollo y Programas de Desarrollo, identificando que no presenta una alineación que determine los ejes, objetivos y estrategias que rigen la acción gubernamental.

¹⁵ Guía para la construcción de indicadores de desempeño para el Gobierno del Estado de Quintana Roo, SEFIPLAN. Página 3.

¹⁶ 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



Sin embargo, derivado del análisis realizado, se corroboró que el *anexo 13, Poder Judicial del Estado de Quintana Roo* del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, presenta una *Alineación Estratégica al Plan Estatal y Nacional de Desarrollo*, así como, al *Programa Institucional para la Impartición de Justicia 2017-2022*, como se muestra a continuación:

Tabla 6. Alineación del programa PP-01-Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo

Nivel de la MIR	Resumen Narrativo	Plan Estatal de Desarrollo 2016-2022.	Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024	Programa Institucional para la Impartición de Justicia 2017-2022
Fin	Contribuir al fortalecimiento del Estado de Derecho en Quintana Roo mediante la consolidación de los mecanismos alternativos de solución de controversias para aumentar la efectividad de las resoluciones en los asuntos jurídicos en el Estado de Quintana Roo de manera pronta y expedita.	Eje 2: Gobernabilidad, Seguridad y Estado de Derecho. Programa 13: Procuración de Justicia.	Eje 1: Justicia y Estado de Derecho Eje Transversal 2.- Combate a la Corrupción y Mejora de la Gestión Pública.	Eje 1. Justicia con un Nuevo Rostro Eje 2. Justicia Alternativa y Cultura por la Paz Eje 3. Consolidación del Sistema de Justicia Oral Eje 4. El Reto de la Justicia Laboral Eje 5. Justicia para Todos Eje 6. Mejoramiento del Entorno Judicial Eje 7. Transparencia y Rendición de Cuentas
Propósito	Los asuntos de controversia jurídica en el Estado de Quintana Roo presentan alta efectividad en su resolución.			

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el anexo 13, Poder Judicial del Estado de Quintana Roo del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo.

Seguidamente se procedió al análisis de la aplicación de la Metodología de Marco Lógico en la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo, la cual cuenta con 21 objetivos distribuidos en los niveles: 1 fin, 1 propósito, 6 componentes y 13 actividades, a fin de constatar que se esté cumpliendo con la Lógica Vertical y la Lógica Horizontal, considerando como muestra el análisis correspondiente de los niveles fin, propósito, componentes y una actividad de cada componente; al respecto se obtuvo lo siguiente:

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Tabla 7. Resumen del análisis de la MIR del Programa Presupuestario
PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo.

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	Adecuado	Área de mejora	Adecuado	Área de mejora
PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo	14	14	0	0	14	0	14	0	14
Total %	100%	100%	0%	0%	100%	0%	100%	0	100%

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la Matriz de Indicadores para Resultados 2023 del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo del H. Poder Judicial.

El resultado del análisis realizado, presenta los aspectos de mejora siguientes:

- a) Indicadores:** En el análisis de los indicadores de desempeño se verificó que estos cumplan con la estructura y elementos mínimos para determinar la consecución de los objetivos planteados en el Resumen Narrativo, obteniendo del resultado de la valoración que el 100% presentó áreas de mejora en los siguientes aspectos:

Tabla 8. Áreas de mejora de los indicadores del programa presupuestario PP-01

Nivel de la MIR	Indicador	NI*	DI*	MC*	LB*	M*	SI*	S*	D*	FM*	UM*
Fin	Censo Nacional de Impartición de Justicia.	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓
Propósito	Tasa de efectividad en impartición de justicia.	X	✓	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓
Componente 01	Porcentaje de asuntos resueltos.	✓	✓	✓	✓	X	✓	X	✓	✓	✓
Componente 01 Actividad 03	Porcentaje de resoluciones.	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓
Componente 02	Porcentaje de habitantes que cuentan con conocimientos en la materia.	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓
Componente 02 Actividad 02	Porcentaje cumplimiento de los eventos.	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓
Componente 03	Porcentaje de aprovechamiento tecnológico.	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Nivel de la MIR	Indicador	NI*	DI*	MC*	LB*	M*	SI*	S*	D*	FM*	UM*
Componente 03 Actividad 01	Porcentaje de atención a distancia.	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓
Componente 04	Porcentaje de implementación del marco normativo.	✓	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓
Componente 04 Actividad 01	Porcentaje de efectividad de formación de Capital Humano.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓
Componente 05	Porcentaje de expedientes documentados o digitalizados.	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓
Componente 05 Actividad 02	Porcentaje de formación en archivo documental.	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	✓	✓	✓
Componente 06	Porcentaje de reportes trimestrales de los Tribunales en funcionamiento.	✓	X	X	X	✓	✓	X	✓	✓	✓
Componente 06 Actividad 01	Porcentaje de asuntos atendidos.	✓	✓	✓	X	✓	✓	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.

X: No cumple ✓: Cumple

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en el análisis de la Matriz de Indicadores para Resultados 2023 y las Fichas Técnicas de los Indicadores establecidos para el programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo.

De acuerdo con el análisis realizado a los elementos de los indicadores, presentado en el cuadro anterior, se constató que del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo, las áreas de oportunidad refieren a los siguientes aspectos:

- ❖ **Nombre del Indicador:** El nivel Propósito presenta áreas de mejora, ya que no es congruente con la unidad de medida y el método de cálculo, debido a que, mide la variación de la resolución definitiva del ejercicio actual respecto al ejercicio fiscal anterior y no la tasa de efectividad.

Tabla 9. Áreas de mejora en el Nombre del Indicador

Nivel de la MIR	Resumen Narrativo	Nombre del Indicador	Unidad de medida	Método de Cálculo
Propósito	P-Los asuntos de controversia jurídica en el Estado de Quintana Roo presentan alta efectividad en su resolución.	Tasa de efectividad en la impartición de justicia.	Tasa de variación.	$((\text{Número de asuntos jurídicos atendidos en el año fiscal} / \text{Total de asuntos jurídicos atendidos en el año fiscal anterior}) - 1) * 100$

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la Matriz de Indicadores para Resultados 2023 del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

- ❖ **Definición del Indicador:** Resultó incorrecta para los niveles de Fin y C06, debido a que, no presentaron relación con el indicador e hicieron uso de siglas sin considerar su significado.

Tabla 10. Áreas de mejora en la definición del Indicador

Nivel de la MIR	Nombre del Indicador	Definición del Indicador	Comentarios
Fin	Censo Nacional de Impartición de Justicia.	Percepción sobre el desempeño de las autoridades de seguridad pública y justicia (INEGI).	La dimensión está compuesta por varios indicadores, los cuales en conjunto arrojan la puntuación.
C06	Porcentaje de reportes trimestrales de los Tribunales en funcionamiento.	Porcentaje de reportes trimestrales de los Tribunales en funcionamiento.	No describe al indicador, repite el nombre del indicador.

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la Matriz de Indicadores para Resultados 2023 del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo.

Método de Cálculo: El valor correspondiente al C06 resultó incongruente para el indicador, asimismo, hicieron uso de siglas sin considerar su significado.

Tabla 11. Áreas de mejora del Método de Cálculo

Nivel de la MIR	Nombre del Indicador	Método de Cálculo	Comentario
Componente 04	Porcentaje de implementación del marco normativo	$(\text{Número de servidores públicos capacitados} / \text{Número de servidores públicos meta programados}) * 100$	Existe incongruencia en los elementos del numerador y denominador, debido que miden servidores públicos y el nombre del indicador hace referencia a marco normativo.
Componente 06	Porcentaje de reportes trimestrales de los Tribunales en funcionamiento	$(\text{Número de Tribunales Laborales en funcionamiento} / \text{Número de Tribunales Laborales programados para implementar}) * 100$	No coincide lo que se pretende medir con el nombre del indicador

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la Matriz de Indicadores para Resultados 2023 del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo .



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



- ❖ **Línea base:** No cuentan con línea base los niveles Propósito, C01A03, C02, C02A02, C03, C03A01, C05, C05A02, C06, C06A01.
- ❖ **Meta:** El valor establecido en el nivel C01 no corresponde a la unidad de medida ya que hace referencia al número de resoluciones atendidas y no al porcentaje de resoluciones atendidas.
- ❖ **Semaforización:** La semaforización establecida para medir el nivel de cumplimiento de los objetivos y metas no presentan parámetros claros.

Tabla 12. Ejemplos de semaforización mal establecida

Nivel de la MIR	Meta Programada	Semaforización					
		Verde		Amarillo		Rojo	
Fin	0.39	51.00	80.00	31.00	50.00	10.00	30.00
Propósito	6	7	10	4	6	0	3
C01	26.92	30	100	25	29.99	0	29.98
C02	100	71	100	41	70	15	40

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con base en la Matriz de Indicadores para Resultados 2023 del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo.

- b) Medios de Verificación:** El H. Poder Judicial presenta Medios de Verificación para cada nivel de la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo, sin embargo, en general, no son suficientes para el monitoreo de los indicadores, debido a que no mencionan el nombre completo del documento, la periodicidad con la que se genera la misma y la liga de la página de la que se obtiene la información.
- c) Supuestos:** Los supuestos establecidos son externos y mantienen la condición para el cumplimiento del objetivo del siguiente nivel de la MIR, sin embargo, presentan área de mejora debido a que en su sintaxis anteponen la palabra QUE, así mismo, el supuesto del indicador C02A02 no es externo.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Se determina que la Matriz de Indicadores para Resultado del H. Poder Judicial, correspondiente al programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo presenta áreas de mejora, debido a que todos los indicadores tienen mal establecidos los parámetros de la semaforización para determinar el nivel de cumplimiento, la definición del indicador del nivel Fin y del nivel C06 no es clara, el método de cálculo de los niveles C04 y C06 no es coherente con el nombre del indicador, 10 de 14 indicadores no tienen línea base y la meta del nivel C01 es incorrecta.

Derivado del análisis anterior se determinó la siguiente observación:

2. El H. Poder Judicial presentó debilidad en la implementación de la Metodología de Marco Lógico al diseñar la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo, aprobado en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo para el ejercicio fiscal 2023, debido a que, se encontraron áreas de mejora en los siguientes aspectos:

- | | |
|--|---------------------------|
| ❖ Definición del indicador del Nivel Fin y C06. | ❖ Meta del C01. |
| ❖ Nombre del indicador del Propósito. | ❖ Semaforización. |
| ❖ Método de cálculo del C04 y C06. | ❖ Medios de Verificación. |
| ❖ Línea base de 10 indicadores de 14 analizados. | ❖ Supuestos. |

Recomendación de Desempeño.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda al H. Poder Judicial lo siguiente:

23-AEMD-C-001-003-R02-02 Recomendación

El H. Poder Judicial deberá presentar la Matriz de Indicadores para Resultados con las Fichas Técnicas de Indicadores del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo o su homólogo, correspondiente al ejercicio fiscal 2025, en el que se visualice el establecimiento correcto de los medios de verificación y semaforización en la MIR, así como de los elementos de los Indicadores en las fichas técnicas.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Con motivo de la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, el H. Poder Judicial, estableció como fecha compromiso para atención de la recomendación 23-AEMD-C-001-003-R02-02, el 13 de diciembre del 2024. Por lo antes expuesto la atención a la recomendación de desempeño queda en **seguimiento**.

Normatividad relacionada con la observación.

Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

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

Resultado Número 3

Eficiencia

3. Sistema de Evaluación del Desempeño (SED)

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 destinados¹⁷.

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 determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos en la planeación del desarrollo¹⁸.

¹⁷ Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 134 y Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, artículo 166.

¹⁸ Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 54.



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 ¹⁹.

La meta es el objetivo cuantitativo que el programa o proyecto se compromete a alcanzar en un periodo de tiempo determinado (CONEVAL 2014). 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 cualquier de estos casos, queda en evidencia una planeación inadecuada del programa. Por último, el uso del semáforo sirve para poder evaluar la ejecución de los procesos en relación con los resultados programados²⁰.

Con la finalidad de verificar el nivel de cumplimiento reportado de los objetivos y metas correspondientes al ejercicio fiscal 2023, se desarrolla el análisis de acuerdo con los parámetros de semaforización determinados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP); así mismo, se analizará la evidencia correspondiente del cumplimiento de los objetivos y metas del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo, para corroborar si sustenta el nivel de cumplimiento reportado en los niveles fin, propósito, componente y actividades, se realizó el siguiente análisis:

¹⁹ Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, numerales Quinto y Sexto.

²⁰ 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

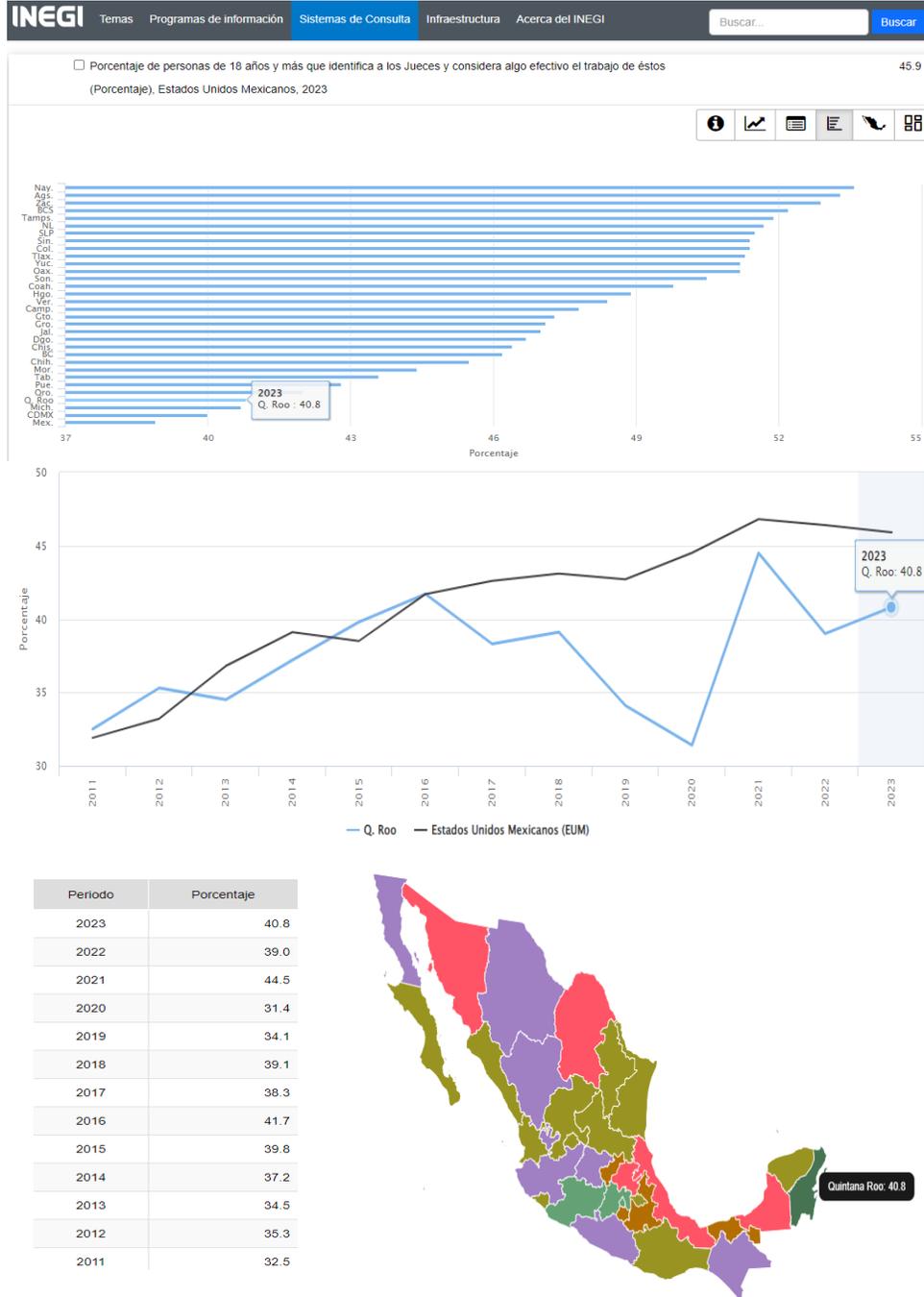


Tabla 13. Verificación del cumplimiento de objetivos y metas del programa presupuestario
PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo.

Fin .- Contribuir al fortalecimiento del Estado de Derecho en Quintana Roo mediante la consolidación de la impartición de justicia para aumentar la efectividad de las resoluciones en los asuntos jurídicos en el Estado de Quintana Roo de manera pronta y expedita.					
Nombre del Indicador: Censo Nacional de Impartición de Justicia					
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	0.39	0.39	40.8%	100%	-
Análisis					
<p>Semaforización: De acuerdo a las Fichas técnicas y la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue un puntaje de 0.39, sin asignación de semaforización y un nivel de cumplimiento de 100%.</p>					
<p>El H. Poder Judicial menciona en la celda de justificaciones lo siguiente: "Meta anual alcanzada de acuerdo con lo programado en el año".</p>					
<p>Evidencia del cumplimiento reportado: Durante la visita de campo, el ente público manifestó que durante el ejercicio fiscal 2023, el indicador del nivel fin presentó modificaciones, ya que se cambió el "Índice de Estado de Derecho" de la organización World Justice Project (WJP) al "Censo Nacional de Impartición de Justicia" del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), por lo que, presentaron como evidencia captura de pantalla de los resultados del <i>porcentaje de personas de 18 años y más que identifica a los Jueces y considera algo efectivo el trabajo de éstos en Estados Unidos Mexicanos (2023)</i> y la referencia de consulta https://www.inegi.org.mx/app/indicadores/?t=164&aq=00#D164#D6200028504#D6200028504#D6200028453#D6200028504, de acuerdo con el Censo Nacional de impartición de Justicia y con base a los datos publicados por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI); con respecto a la percepción sobre el desempeño de las autoridades de seguridad pública y justicia, se encontró que el Estado de Quintana Roo obtuvo un porcentaje del 40.8%, en el año fiscal 2023.</p>					
<p>Con respecto al análisis anterior, no se pudo determinar un nivel de cumplimiento con valores e indicadores diferentes, debido a que, la meta programada y ejecutada corresponden al indicador establecido al inicio del ejercicio fiscal ("Índice de Estado de Derecho" de la organización World Justice Project), por lo que, se corroboró que se representa de manera errónea el nivel de cumplimiento que refleja la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, ya que, el 0.39 señalado como <i>Meta Alcanzada en el Año</i>, no corresponde con el indicador, medio de verificación y el numerador del Indicador <i>Censo Nacional de Impartición de Justicia</i> del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI).</p>					

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Imagen 1. Indicadores nivel Fin.



Fuente: evidencia proporcionado por el H. Poder Judicial, de acuerdo con la Encuesta Nacional de Victimización y Percepción sobre Seguridad Pública (ENVIPE).



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Con base en la evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial del Estado se determinó que la información presentada no coincide con el porcentaje de los datos del Censo Nacional de Impartición de Justicia, reportado en las fichas de indicadores.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada no sustenta lo reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas del H. Poder Judicial del Estado.

Propósito.- Los asuntos de controversia jurídica en el Estado de Quintana Roo presentan alta efectividad en su resolución.

Nombre del Indicador: Tasa de efectividad en impartición de justicia.

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 por el Ente (2/1)	
Ascendente	6.00	6.30 (28,561 / 26,869)	6.30 (28,561 / 26,869)	105%	105%

Análisis

Semaforización: De acuerdo a las Fichas técnicas y las Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 105%; sin embargo, la semaforización establecida en las fichas técnicas de indicadores no es coherente con la meta establecida, por lo que no define el color de semáforo logrado. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula y variables establecidas, se verificó un nivel de cumplimiento de 105%, correspondiéndole una semaforización de color verde, de acuerdo con la Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, emitida por la SHCP, que el rango de cumplimiento alcanzado es el nivel deseable. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango de -5% y +15% con relación a su meta programada, por lo que la semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

El H. Poder Judicial menciona en la celda de justificaciones lo siguiente: "Meta anual alcanzada de acuerdo con lo programado en el año".

Evidencia del cumplimiento reportado: Durante la visita de campo, manifestó que, de acuerdo con los términos establecidos en el *Sistema de Gestión de Juzgados* los asuntos atendidos corresponden a los asuntos iniciados, en el cual se registra la información relacionada a cada juzgado en materia familiar, civil, mercantil, penal, laboral y de adolescentes, por lo que presentaron un concentrado de los Asuntos Iniciados en el que alcanzaron un total de 27,812 durante el ejercicio fiscal 2023.

Imagen 2. Asuntos atendidos

Asuntos Iniciados			
	Alcanzado	Programado	% Programado
Inicios 2023	27,812	28,481	6%
Total Asuntos	2022	2023	% Variación
	26,869	27,812	4%

Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Con base en la evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial, se determinó que el total de asuntos atendidos no coinciden con los 28,561, reportado en la ficha técnica, debido a que, durante el ejercicio fiscal 2023, obtuvieron un total de 27,812 asuntos atendidos.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada no sustenta lo reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas.

C01. - Oportuna resolución de controversias jurídicas en las materias civil, mercantil, familiar, penal y de adolescentes realizado.

Nombre del Indicador: Porcentaje de asuntos resueltos.

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	26.92 (7,000 / 26,000)	29.17 (1,896 / 6,500)	29.169 (1,896 / 6,500)	108.36%	108.36%

Análisis

Semaforización: De acuerdo a las Fichas técnicas y las Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 108.36 sin embargo, la semaforización establecida en las fichas técnicas de indicadores no es coherente con la meta establecida, por lo que no define el color de semáforo logrado. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula y variables establecidas, se verificó un nivel de cumplimiento de 108.36%, correspondiéndole una semaforización de color verde, de acuerdo con la Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, emitida por la SHCP, que el rango de cumplimiento alcanzado es el nivel deseable. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango de -5% y +15% con relación a su meta programada, por lo que la semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

El H. Poder Judicial menciona en la celda de justificaciones lo siguiente: "Este indicador logra superarse en puntos porcentuales respecto de lo programado en el cuarto trimestre, en la medición de los asuntos atendidos respecto de los recibidos".

Evidencia del cumplimiento reportado: El H. Poder Judicial proporcionó como evidencia el Informe de Asuntos atendidos 2023, desagregados por mes, materia y distrito judicial, emitido por la Unidad de Estadística Judicial, de igual forma, durante la visita de campo, el ente público manifestó las fichas técnicas presentaron errores en la captura de datos, reportando como total la misma cantidad del cuarto trimestre, sin embargo, se corroboró que el total de la suma de los 4 trimestres corresponde a 7,841 resoluciones atendidas durante el ejercicio fiscal 2023, adjuntando un reporte que señala las resoluciones alcanzadas programadas y el porcentaje de variación en atención al año anterior de 8,370 resoluciones atendidas en materia civil, familiar, mercantil, penal y de adolescentes en el año 2023.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Imagen 3. Resoluciones atendidas
Resoluciones/Sentencias

Resoluciones/Sentencias	Alcanzado	Programado	% Programado
	8,370	7,719	3%
Total Asuntos/Carpetas	2022	2023	% Variación
	7,469	8,370	11%

Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.

Con base en la evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial, se determinó que no coinciden con los 7,841 reportado en las fichas técnicas, debido a que, alcanzaron 8,370 resoluciones atendidas durante el ejercicio fiscal 2023.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada no sustenta lo reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas.

C01A03 - Atención de asuntos jurídicos a través de la justicia alternativa.

Nombre del Indicador: Porcentaje de resoluciones.

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	44.12 (1,800 / 4,080)	48.43 (1,976 / 4,080)	48.43 (1,976 / 4,080)	109.77%	109.77%

Análisis

Semaforización: De acuerdo a la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas del Poder Judicial, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 109.77%; sin embargo, la semaforización establecida en las fichas técnicas de indicadores no es coherente con la meta establecida, por lo que no define el color de semáforo logrado. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula y variables establecidas, se verificó un nivel de cumplimiento de 109.77%, correspondiéndole una semaforización de color verde, de acuerdo con la Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, emitida por la SHCP, que el rango de cumplimiento alcanzado es el nivel deseable. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango de -5% y +15% con relación a su meta programada, por lo que la semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

El H. Poder Judicial menciona en la celda de justificaciones lo siguiente: “Este indicador se supera en puntos porcentuales respecto de lo programado en el cuarto trimestre, ya que se atendieron más asuntos radicados de lo programado”. (sic)

Evidencia del cumplimiento reportado: El H. Poder Judicial proporcionó como evidencia el informe de Estadísticas Estatales *Centro de Justicia Alternativa 2023* de la Unidad de Estadísticas Judiciales, en el que reportan los asuntos atendidos por tipo y materia, en el que se identifican 1,190 asuntos concluidos por convenios y 65 asuntos concluidos por convenios de “medición desde tu casa” durante el ejercicio fiscal 2023, de igual forma, presentaron un listado de asuntos jurídicos atendidos de las unidades administrativas de Felipe Carrillo Puerto, Othón P. Blanco, Benito Juárez, Benito Juárez Nichupte, Solidaridad y Cozumel, de igual manera, durante la visita de campo, el Centro de Justicia Alternativa del Poder Judicial del Estado proporcionó una muestra de los tipos de convenios, así como, los *Informes de Actividades* correspondientes a los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2023, relacionados a los asuntos

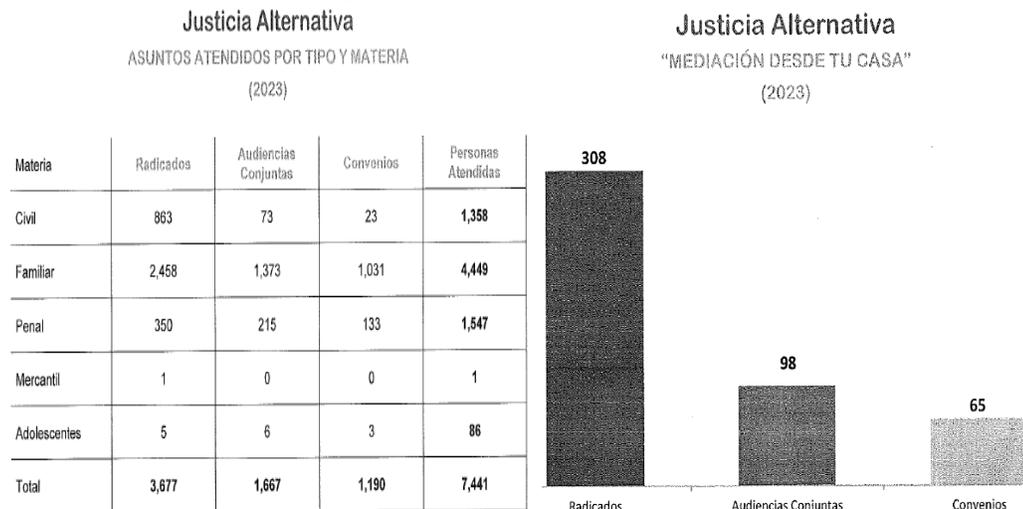


AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



derivados de juzgados y asuntos comunes clasificados por radicados, audiencias adjuntas, convenios y personas atendidas, en materia civil, mercantil, familiar, penal y de adolescentes, de los juzgados de Justicia Alternativa de Othón P. Blanco, Benito Juárez, Felipe Carrillo Puerto, Cozumel y Solidaridad, en el que la suma de los trimestres alcanza un total de 1884 asuntos concluidos mediante convenios, durante el ejercicio fiscal 2023.

Imagen 4. Asuntos atendidos por Convenios



Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.

Imagen 5. Informe tercer trimestre



INFORME TRIMESTRAL
JULIO-SEPTIEMBRE 2023

GLOBAL*

UNIDAD ADMINISTRATIVA	Radicados	Audiencias Conjuntas	Convenios	Porcentaje**	Personas atendidas
Othón P. Blanco	368	214	174	81%	1596
Benito Juárez	519	212	164	77%	1083
Felipe Carrillo Puerto	39	41	34	83%	100
Cozumel	77	36	19	53%	153
Solidaridad	298	122	95	78%	609
TOTAL	1301	625	486	78%	3541

Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.

Con base en la evidencia proporcionada por el Poder Judicial, se determinó que no coincide con los 1,976 reportado en las fichas técnicas, debido a que, las estadísticas totales de los informes trimestrales corresponden a 1,884 asuntos concluidos mediante convenio en el ejercicio fiscal 2023.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada no sustenta lo reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas; sin embargo, tuvo un sobrecumplimiento con respecto a la meta establecida.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



C02 - Cultura de la Legalidad en la ciudadanía fortalecida.

Nombre del Indicador: Porcentaje de interacciones alcanzadas en redes sociales.

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	100.00 (400,000 / 400,000)	157.33 (629,310 / 400,000)	157.33 (629,310 / 400,000)	157.33%	157.33%

Análisis

Semaforización: De acuerdo a la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas del Poder Judicial, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 157.33%; sin embargo, la semaforización establecida en las fichas técnicas de indicadores no es coherente con la meta establecida, por lo que no define el color de semáforo logrado. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula y variables establecidas, se verificó un nivel de cumplimiento de 157.33%, correspondiéndole una semaforización de color rojo, de acuerdo con la Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, emitida por la SHCP, que se está sobrepasando la meta programada. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango por debajo del 10% o por encima del +15% con relación a su meta programada, por lo que la semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

El H. Poder Judicial menciona en la celda de observaciones lo siguiente: "Las publicaciones realizadas tienen un impacto favorable proporcionando información clara, sencilla y accesible". (sic)

Evidencia del cumplimiento reportado El ente público proporcionó el *Reporte del porcentaje de habitantes que cuentan con conocimientos sobre la cultura de la legalidad*, en las que se registra un alcance de las personas que visualizaron las diversas publicaciones realizadas en la plataforma digital de Facebook, así como, el *Reporte total de interacciones en las publicaciones en redes sociales del H. Poder Judicial en materia de cultura de legalidad*, que obtuvo un registro de 626,052 interacciones con el contenido publicado respecto a acciones y actividades de comunicación social, entre las que destacan cursos de capacitación a servidores públicos, reuniones de carácter interinstitucional y campañas informativas difundidas durante el ejercicio fiscal 2023.

Imagen 6. Interacciones alcanzadas en redes sociales





AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



MES	RESULTADOS
ENERO	38,039
FEBRERO	154,683
MARZO	56,857
ABRIL	37,730
MAYO	46,229
JUNIO	39,662
JULIO	28,200
AGOSTO	31,270*
SEPTIEMBRE	37,619
OCTUBRE	66,380
NOVIEMBRE	49,947
DICIEMBRE	39,436
TOTAL EN EL AÑO:	626,052

Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.

Con base en la evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial, se determinó que no coinciden con los 629,310 reportado en las fichas técnicas, debido a que, registraron 626,052 interacciones alcanzadas en redes sociales a través de la página de Facebook.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada no sustenta lo reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas; sin embargo, tuvo un sobrecumplimiento con respecto a la meta establecida.

C02A02 - Implementación de pláticas, foros, conferencias, cursos y otros sobre temas de legalidad.

Nombre del Indicador: Porcentaje cumplimiento de los eventos.

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	100.00 (10 / 10)	110.00 (11 / 10)	110.00 (11 / 10)	110%	110%

Análisis

Semaforización: De acuerdo a la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas del Poder Judicial, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 110%; sin embargo, la semaforización establecida en las fichas técnicas de indicadores no es coherente con la meta establecida, por lo que no define el color de semáforo logrado. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula y variables establecidas, se verificó un nivel de cumplimiento de 110%, correspondiéndole una semaforización de color verde, de acuerdo con la Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, emitida por la SHCP, que el rango de cumplimiento alcanzado es el nivel deseable. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango de -5% y +15% con relación a su meta programada, por lo que la semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

El H. Poder Judicial menciona en la celda de observaciones lo siguiente: "Se cumplen las actividades necesarias del periodo". (sic)

Evidencia del cumplimiento reportado: Durante la visita de campo, el H. Poder Judicial manifestó que los eventos relacionados a foros, conferencias y presentaciones, son organizadas por la Unidad de Difusión y Comunicación y en atención a los cursos y capacitaciones se llevan a cabo en coordinación con la Escuela Judicial, por lo que, proporcionaron la programación de entregas y asignaciones de eventos, reporte de actividades académicas, constancias de capacitación, listas de asistencia, fichas técnicas de los eventos, invitaciones de capacitaciones, flyers, una muestra de los oficios para la solicitud de difusión en redes sociales, capturas de pantalla de los eventos difundidos en redes sociales y/o evidencia fotográfica, de los 11 eventos en modalidad presencial y virtual, en materia de legalidad, derecho y justicia, por lo que, a continuación se enlista la evidencia de los eventos realizados durante el ejercicio fiscal 2023:

Tabla 14. Eventos realizados en materia de legalidad 2023

Evento	Evidencia
<p>1. Conferencia “La adopción a la luz del derecho a formar una familia” Fecha: 08 de junio de 2023 Modalidad: Virtual</p>	<p>Publicación del evento en la página oficial de Facebook, boletín de prensa y el flyer.</p> 
<p>2. Capacitación “Mecanismos alternativos de solución de controversias” Fecha: 21 de junio de 2023 Modalidad: Virtual</p>	<p>Publicación del evento en la página oficial de Facebook y boletín de prensa.</p> <p>JUNIO 2023</p> 
<p>3. Curso “El informe Policial Homologado del Primer Respondiente” Fecha: 30 de junio de 2023 Modalidad: presencial</p>	<p>Publicación del evento en la página oficial de Facebook, boletín de prensa y el flyer.</p> 
<p>4. Conferencia “Código de Ética y Sistema Nacional Anticorrupción” Fecha: 4 de septiembre de 2023 Modalidad: Presencial</p>	<p>Publicación del evento en la página oficial de Facebook y boletín de prensa.</p> 

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Evento	Evidencia
<p>5. Videoconferencia “Manual práctico sobre los procedimientos orales mercantiles” Fecha: 26 de septiembre de 2023 Modalidad: Virtual</p>	<p>Publicación del evento en la página oficial de Facebook, boletín de prensa y el flyer.</p> 
<p>6. Conferencia “Nuevo código nacional de procedimientos civiles y familiares” Fecha: 19 de septiembre de 2023 Modalidad: virtual</p>	<p>Publicación del evento en la página oficial de Facebook, boletín de prensa y el flyer.</p> 
<p>7. Conferencia “Una aproximación a las causas y tipos de violencia en contra de las mujeres y sus limitantes en el acceso a la justicia” Fecha: 1 de diciembre de 2023 Modalidad: Presencial</p>	<p>Publicación del evento en la página oficial de Facebook y boletín de prensa.</p> 
<p>8. Taller “Para el co-diseño del Plan de Trabajo con los Jueces Tradicionales en Quintana Roo” Fecha: 5 de diciembre de 2023 Modalidad: Presencial</p>	<p>Publicación del evento en la página oficial de Facebook y boletín de prensa.</p> 
<p>9. Conversatorio “Actividad policial en control de la detención” Fecha: 2 de diciembre de 2023 Modalidad: Presencial</p>	<p>Publicación del evento en la página oficial de Facebook y boletín de prensa.</p> 



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Evento	Evidencia
10. Capacitación "Pensiones alimenticias internacionales y sustracción internacional de niñas, niños y adolescentes" Fecha: 06 de diciembre de 2023 Modalidad: Presencial	Publicación del evento en la página oficial de Facebook, boletín de prensa y el flyer. 
11. Capacitación "Pensiones alimenticias internacionales y sustracción internacional de niñas, niños y adolescentes" Fecha: 07 de diciembre de 2023 Modalidad: Presencial	

Fuente: Elaborado por la ASEQROO.

Con base en la evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial, se determinó que coincide con los 11 eventos en materia de legalidad, realizados durante el ejercicio fiscal 2023, reportado en las fichas técnicas.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada sustenta lo reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas; sin embargo, tuvo un sobrecumplimiento con respecto a la meta establecida.

C03 - Modernización tecnológica e innovación jurisdiccional implementada.

Nombre del Indicador: Porcentaje de cumplimiento del proyecto de modernización tecnológica.

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	100.00 (20 / 20)	210.00 (42 / 20)	210.00 (42 / 20)	210%	210%

Análisis

Semaforización: De acuerdo a la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas del Poder Judicial, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 210%; sin embargo, la semaforización establecida en las fichas técnicas de indicadores no es coherente con la meta establecida, por lo que no define el color de semáforo logrado. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula y variables establecidas, se verificó un nivel de cumplimiento de 210%, correspondiéndole una semaforización de color rojo, de acuerdo con la Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, emitida por la SHCP, que se está sobrepasando la meta programada. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango por debajo del 10% o por encima del +15% con relación a su meta programada, por lo que la semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

El H. Poder Judicial menciona en la celda de observaciones lo siguiente: "Debido a los tiempos de programación se atendieron 6 actividades, en trimestre, en materia de aprovechamiento tecnológico". (sic)

Evidencia del cumplimiento reportado: El H. Poder Judicial proporcionó el *Informe de las acciones de Modernización Tecnológica e Innovación Jurisdiccional implementadas durante el ejercicio fiscal 2023* el cual enlista 6 contratos con diferentes proveedores durante el año, con el objetivo de implementar iniciativas de operatividad judicial, mejorando la eficiencia, accesibilidad y transparencia en la impartición de justicia, en consolidación de un sistema judicial eficiente y accesible, de igual manera, presentó el *Plan de Trabajo del ejercicio fiscal 2023* de la Dirección de Informática con los informes mensuales de cumplimiento, que contiene datos de la unidad responsable, plan de acción e identificación de las metas de la unidad responsable así mismo, durante la visita de campo, proporcionaron la descripción, link de la página y captura de pantalla de los 42 procesos sistematizados

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

desagregados por sistemas correspondientes a Sistemas de Mercantil Electrónico, Fondo de Mejoramiento, Gestión Documental (DMS), Quejas y Denuncias, Padrón de Peritos, Juzgado de la Mujer, Migración y Actualización del Sistema de Declaraciones V2 y Gestión Judicial (integración de estadísticas), como se muestra a continuación:

Tabla 15. Proyectos de Modernización Tecnológica

Sistemas	Procesos sistematizado
Sistemas de Mercantil Electrónico	<ol style="list-style-type: none"> 1. Módulo Acuerdo de Inicio (Fecha de anexo en Acuerdos de inicio y promoción) 2. Módulo Expediente Electrónico (Importación de Nodos) 3. Módulo de Asignación de Trabajo 4. Módulo Acuerdos de Inicio (opción de eliminar archivo Word)
Sistema del Fondo de Mejoramiento	<ol style="list-style-type: none"> 5. Búsqueda de Expedientes Duplicados 6. Módulo de Egresos Anteriores 7. Listado Dependencia 8. Adaptaciones y Mejoras Sistema Penal Oral V1
Sistema de Gestión Documental (DMS)	<ol style="list-style-type: none"> 9. Módulo de Tickets 10. Integración de Firma Electrónica 11. Números de Oficios 12. Dashboard Estadístico 13. APIS de Interoperabilidad E-Penal (UMECAS y Defensoría)
Sistema de Quejas y Denuncias	<ol style="list-style-type: none"> 14. Módulo de Creación de Denuncias o Quejas para Ciudadanos 15. Módulo de Recepción de Quejas o Denuncias (Poder Judicial) 16. Módulo de Expediente Electrónico
Sistema para Padrón de Peritos	<ol style="list-style-type: none"> 17. Módulo Configuración de Convocatorias 18. Módulo de Concursos 19. Módulo de Seguimiento 20. APIS de interoperabilidad con (Unidad de Víctimas) 21. Nuevo Sistema de Préstamos y Citas
Sistema Juzgado de la Mujer	<ol style="list-style-type: none"> 22. Recepción de Carpetas Auxiliares 23. Recepción de Amparos 24. Recepción de Promociones 25. Gestión de Oficios 26. Generación de Audiencias 27. Aplicativo móvil para la ubicación de expedientes 28. Aplicativo Móvil para Consultas de Pensiones 29. APIS para mecanismos de Facturación
Migración y Actualización del Sistema de Declaraciones V2	<ol style="list-style-type: none"> 30. Declaraciones Patrimoniales Pendientes 31. Generación de Formato SIPOT 32. Histórico de Declaraciones Patrimoniales 33. Revisión de Declaraciones Patrimoniales 34. Migración Consulta de Litigantes hacia Tribunal Electrónico 35. Sistema para Gestión de Vacantes
Sistemas de Gestión Judicial (Integración de Estadísticas)	<ol style="list-style-type: none"> 36. Sistema de Gestión para juzgados 37. Sistema de Gestión Judicial Penal Oral 38. Actualizaciones Motor de Firma Electrónica 39. Módulo de Certificaciones para Segunda Instancia 40. Sentencias Públicas en Penal Tradicional 41. Sistema para agenda de TVs 42. Reestructuración de Base de Datos Penal Oral (Catálogo de Delitos)

Fuente: Elaborado por la ASEQROO.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Con base en la evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial, se determinó que coincide con los 42 procesos sistematizados para la modernización tecnológica e innovación jurisdiccional implementada durante el ejercicio fiscal 2023, reportado en las fichas técnicas.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada sustenta lo reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas; sin embargo, tuvo un sobrecumplimiento con respecto a la meta establecida.

C03A01 - Implementación de audiencias jurisdiccionales a través de medios electrónicos.

Nombre del Indicador: Porcentaje de atención a distancia.

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	100.00 (560 / 560)	138.04 (773 / 560)	138.04 (773 / 560)	138.04%	138.04%

Análisis

Semaforización: De acuerdo a la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas del Poder Judicial, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 138.04%; sin embargo, la semaforización establecida en las fichas técnicas de indicadores no es coherente con la meta establecida, por lo que no define el color de semáforo logrado. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula y variables establecidas, se verificó un nivel de cumplimiento de 138.04%, correspondiéndole una semaforización de color rojo, de acuerdo con la Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, emitida por la SHCP, que se está sobrepasando la meta programada. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango por debajo del 10% o por encima del +15% con relación a su meta programada, por lo que la semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

El H. Poder Judicial menciona en la celda de observaciones lo siguiente: "La ciudadanía tiene buena aceptación por las audiencias a distancia, realizando la programación de citas mediante medios electrónicos". (sic)

Evidencia del cumplimiento reportado: Durante la visita de campo, el H. Poder Judicial manifestó que las audiencias se llevan a cabo mediante el servicio de Convivencia a Distancia por Medios Electrónicos (CAD) a través de las plataformas de videoconferencia vía Zoom y Telmex, que surge debido a la pandemia para la atención directa con los usuarios que demandan la impartición de justicia como herramienta enfocada a la revinculación familiar entre los Niños, Niñas y Adolescentes (NNA) con su madre o padre, durante un lapso de 15 a 60 minutos una vez a la semana o cada quince días dependiendo del desarrollo y evolución de cada expediente; por lo que presentó, el *Concentrado de Expedientes* de los Centros de Convivencia Familiar de Chetumal, Cancún y Playa del Carmen, *Informe de los servicios de Centro a Distancia por medios electrónicos 2023*, en el que refleja un total de 5,362 servicios de convivencia a distancia correspondientes al ejercicio fiscal 2023; una muestra de oficios de solicitud de audiencias y las fichas de registros de audiencias programadas que contiene datos relacionados con el número de expediente, horario, NNA, conviviente, custodio y fecha; asimismo, se revisaron los expedientes relacionados con los registros de audiencias por medios electrónicos, atendidos durante el ejercicio fiscal 2023.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

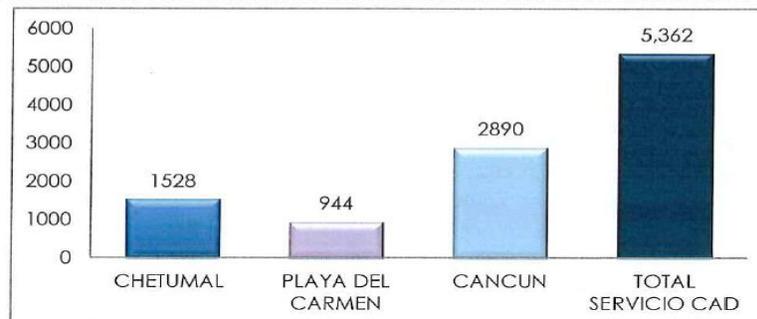


Imagen 7. Centro de Convivencia Familiar

CENTRO DE CONVIVENCIA FAMILIAR



GRAFICA 1: SERVICIOS CECOFAM CONVIVENCIA A DISTANCIA EJERCICIO FISCAL 2023



Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.

Con base en la evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial, se determinó que no coincide con 773 audiencias jurisdiccionales a través de medios electrónicos reportado en las fichas técnicas, debido a que, se atendieron 5,362 audiencias realizadas durante el ejercicio fiscal 2023.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada no sustenta lo reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas; sin embargo, tuvo un sobrecumplimiento con respecto a la meta establecida.

C04 - Marco normativo de los Derechos Humanos con acceso a la Justicia implementado.

Nombre del Indicador: Porcentaje de implementación del marco normativo.

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	100.00 (720 / 720)	111.39 (802 / 720)	111.39 (802 / 720)	111.39%	111.39%

Análisis

Semaforización: De acuerdo a la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas del Poder Judicial, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 111.39%; sin embargo, la semaforización establecida en las fichas técnicas de indicadores no es coherente con la meta establecida, por lo que no define el color de semáforo logrado. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula y variables establecidas, se verificó un nivel de cumplimiento de 111.39%, correspondiéndole una semaforización de color verde, de acuerdo con la Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, emitida por la SHCP, que el rango de cumplimiento alcanzado es el nivel deseable. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango de -5% y +15% con relación a su meta programada, por lo que la semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

El H. Poder Judicial menciona en la celda de observaciones lo siguiente: "Acciones a máximo grado de amplitud para el fortalecimiento del marco normativo del último trimestre". (sic)



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Evidencia del cumplimiento reportado: El H. Poder Judicial proporcionó como evidencia oficios de invitación para participar en actividades de capacitación, listas de asistencia, fichas técnicas, constancias de capacitación, flyers y evidencia fotográfica de las actividades realizadas en materia de derechos humanos, durante el ejercicio fiscal 2023, así mismo, durante la visita de campo, el ente público manifestó que la Unidad de Derechos Humanos en coordinación con la Escuela Judicial lleva a cabo capacitaciones a los servidores públicos con enfoque de Derechos Humanos, por lo que, presentó un concentrado anual de las diferentes conferencias, talleres y/o videoconferencias desagregado por programa desarrollado, área en coordinación, nombre de la capacitación, objetivo, nivel, beneficiarios, indicador, fecha y porcentaje de avance físico, en el que reportan 16 capacitaciones con 624 servidores públicos capacitados.

Imagen 8. Capacitaciones con Escuela Judicial 2023

CONCENTRADO DE LA UNIDAD DE DERECHOS HUMANOS CON ESCUELA JUDICIAL 2023									
PROGRAMA DESARROLLADO	ÁREA EN COORDINACIÓN	NOMBRE DE LA CAPACITACIÓN	OBJETIVO	Nivel de gobierno (Estatal, Federal o)	Beneficiarios (Cantidad y Tipo)	Metas			
						Unidad de Medida/Indicador	Planeado	Fecha	% Avance físico
Programa de la Unidad de Derechos Humanos del Poder Judicial del Estado	CONSTANCIAS EXPEDIDAS POR ESCUELA JUDICIAL	Taller: "Educar para el conflicto" impartida el día 27 de febrero del año 2023.	brindar herramientas para llevar a cabo en forma práctica el aprendizaje sobre el manejo de conflictos y solución de estos en el ámbito laboral.	ESTATAL	32	Personas capacitadas	2	27-feb	100
Programa de la Unidad de Derechos Humanos del Poder Judicial del Estado	CONSTANCIAS EXPEDIDAS POR ESCUELA JUDICIAL	Taller: "Educar para el conflicto" impartida el día 28 de febrero del año 2023.	brindar herramientas para llevar a cabo en forma práctica el aprendizaje sobre el manejo de conflictos y solución de estos en el ámbito laboral.	ESTATAL	35	Personas capacitadas	2	28-feb	100
Programa de la Unidad de Derechos Humanos del Poder Judicial del Estado	CONSTANCIAS EXPEDIDAS POR ESCUELA JUDICIAL	Videoconferencia "la aplicación de la perspectiva de género" impartida el 21 de marzo del año 2023.	que los operadores jurisdiccionales cuenten con herramientas para la aplicación de la perspectiva de género en el análisis de casos que involucren violencia contra la mujer	ESTATAL	61	Personas capacitadas	1	21-mar	100
Programa de la Unidad de Derechos Humanos del Poder Judicial del Estado	CONSTANCIAS EXPEDIDAS POR ESCUELA JUDICIAL	Taller: "Manejo de las emociones" impartido el día 12 de abril del año 2023.	adquirir habilidades para regular las propias emociones en el área laboral, fortaleciendo así su capacidad de adaptación ante diferentes situaciones que se manejen en el área en que desempeñan sus funciones.	ESTATAL	37	Personas capacitadas	2	12-abr	100

Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.

Con base en la evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial, se determinó que no coincide con los 802 servidores públicos capacitados reportado en las fichas técnicas, debido a que, el concentrado cuenta con un registro de 624 servidores públicos; sin embargo, se verificó que la evidencia consta de un total de 717 constancias de capacitación, por lo que no es posible verificar el cumplimiento.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada no sustenta lo reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas; sin embargo, tuvo un sobrecumplimiento con respecto a la meta establecida.

C04A01 - Impartición de cursos de capacitación, talleres, conferencias, diplomados, seminarios a servidores públicos y externos que realicen actividades relacionadas con enfoque de Derechos Humanos, Derecho a la infancia, Perspectiva de Género e importancia de la igualdad entre mujeres y hombres, la erradicación de la violencia de género y cualquier forma de discriminación de género.

Nombre del Indicador: Porcentaje de certificaciones emitidas.

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	100.00 (860 / 860)	117.33 (1,009 / 860)	117.33 (1,009 / 860)	117.33%	117.33%

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Análisis

Semaforización: De acuerdo a la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas del Poder Judicial, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 117.33%; sin embargo, la semaforización establecida en las fichas técnicas de indicadores no es coherente con la meta establecida, por lo que no define el color de semáforo logrado. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula y variables establecidas, se verificó un nivel de cumplimiento de 117.33%, correspondiéndole una semaforización de color rojo, de acuerdo con la Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, emitida por la SHCP, que se está sobrepasando la meta programada. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango por debajo del 10% o por encima del +15% con relación a su meta programada, por lo que la semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

El H. Poder Judicial menciona en la celda de observaciones lo siguiente: “Se atiende de manera óptima los cursos programados para el cuarto trimestre”. (sic)

Evidencia del cumplimiento reportado: El ente público proporcionó como evidencia listas de asistencia, muestra de oficios de invitación para participar en actividades de capacitación, fichas técnicas, capturas, flyers y evidencia fotográfica de los cursos de capacitación, talleres, conferencias, panel y mesas de trabajo en materia de derechos humanos, implementados a los servidores públicos del H. Poder Judicial y externos que realizaron actividades relacionadas con enfoque de Derechos Humanos en coordinación con la Escuela Judicial, durante el ejercicio fiscal 2023, así mismo, durante la visita de campo, el ente público proporcionó un concentrado anual de 30 capacitaciones 2023, desagregado por programa desarrollado, área en coordinación, nombre de la capacitación, objetivo, nivel, beneficiarios, indicador, fecha y porcentaje de avance físico, en el que se reflejan 1,010 servidores públicos que concluyeron la formación de las capacitaciones, sin embargo, no presentan los certificados emitidos.

Imagen 9. Concentrado anual de capacitaciones 2023

PROGRAMA DESARROLLADO	ÁREA EN COORDINACIÓN	NOMBRE DE LA CAPACITACIÓN	OBJETIVO	Nivel de gobierno (Estatal, Federal o Municipal)	Beneficiarios(Cantidad y Tipo)	Unidad de Medida/Indicador
Programa de la Unidad de Derechos Humanos del Poder Judicial del Estado	CONSTANCIAS EXPEDIDAS POR ESCUELA JUDICIAL	Taller: “Educar para el conflicto” impartida el día 27 de febrero del año 2023.	brindar herramientas para llevar a cabo en forma práctica el aprendizaje sobre el manejo de conflictos y solución de estos en el ámbito laboral.	ESTATAL		32 Personas capacitados
Programa de la Unidad de Derechos Humanos del Poder Judicial del Estado	CONSTANCIAS EXPEDIDAS POR ESCUELA JUDICIAL	Taller: “Educar para el conflicto” impartida el día 28 de febrero del año 2023.	brindar herramientas para llevar a cabo en forma práctica el aprendizaje sobre el manejo de conflictos y solución de estos en el ámbito laboral.	ESTATAL	35	Personas capacitados
Programa de la Unidad de Derechos Humanos del Poder Judicial del Estado		Videoconferencia: “La necesidad y proporcionalidad de las órdenes de protección” impartida el día 16 de marzo del año 2023.	que los operadores jurisdiccionales cuenten con herramientas para la aplicación de la perspectiva de género en el análisis de casos que involucren violencia contra la mujer.	ESTATAL	68	Personas capacitados
Programa de la Unidad de Derechos Humanos del Poder Judicial del Estado	CONSTANCIAS EXPEDIDAS POR ESCUELA JUDICIAL	Videoconferencia “La aplicación de la perspectiva de género” impartida el 21 de marzo del año 2023.	que los operadores jurisdiccionales cuenten con herramientas para la aplicación de la perspectiva de género en el análisis de casos que involucren violencia contra la mujer.	ESTATAL	61	Personas capacitados
Programa de la Unidad de Derechos Humanos del Poder Judicial del Estado		Conferencia: “La legalidad de los usos y costumbres” impartida el día 29 de marzo del año 2023.	analizar el marco normativo de usos y costumbres y la diferenciación con el sistema de justicia penal análoga nativos para registrar sus propias emociones en el área laboral, fortaleciendo así su capacidad de adaptación ante diferentes situaciones que se manejen en el área en que desempeñan sus funciones.	ESTATAL	17	Personas capacitados
Programa de la Unidad de Derechos Humanos del Poder Judicial del Estado	CONSTANCIAS EXPEDIDAS POR ESCUELA JUDICIAL	Taller: “Manejo de las emociones” impartido el día 12 de abril del año 2023.	que los operadores jurisdiccionales cuenten con herramientas para la aplicación de la perspectiva de género en el análisis de casos que involucren violencia contra la mujer.	ESTATAL	37	Personas capacitados

Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.

Con base en la evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial, se determinó que coinciden con los 1,010 servidores públicos capacitados, reportados en las fichas técnicas.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada no sustenta lo reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas, debido a que, no se identificó la información documental de las capacitaciones relacionadas con enfoque de Derechos Humanos, Derecho a la infancia, la erradicación de la violencia de género, Perspectiva de Género e igualdad entre mujeres y hombres, así como el nivel de cumplimiento reportado tuvo un sobrecumplimiento con respecto a la meta establecida.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



C05 - Sistema de Archivo documental actualizado y normado.

Nombre del Indicador: Porcentaje de expedientes documentados de acuerdo a la norma.

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	100.00 (40,000 / 40,000)	226.16 (90,465 / 40,000)	226.16 (90,465 / 40,000)	226.16%	226.16%

Análisis

Semaforización: De acuerdo a la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas del Poder Judicial, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 226.16%; sin embargo, la semaforización establecida en las fichas técnicas de indicadores no es coherente con la meta establecida, por lo que no define el color de semáforo logrado. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula y variables establecidas, se verificó un nivel de cumplimiento de 226.16%, correspondiéndole una semaforización de color rojo, de acuerdo con la Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, emitida por la SHCP, que se está sobrepasando la meta programada. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango por debajo del 10% o por encima del +15% con relación a su meta programada, por lo que la semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

El H. Poder Judicial menciona en la celda de observaciones lo siguiente: "Este indicador se supera en puntos porcentuales de lo programado, derivado de las cargas de revisión de expedientes para su digitalización". (sic)

Evidencia del cumplimiento reportado: El H. Poder Judicial proporcionó como evidencia el formato de inventario de asuntos jurisdiccionales y/o expedientes administrativos o jurídicos, que describe la unidad responsable, sección documental, código de serie, nombre de serie, número de documento, ramo, juicio delito, fecha de inicio, fecha de conclusión, número de tomos y fojas, ubicación y estatus del documento, con un total de 92,120 expedientes administrativos y jurisdiccionales integrados durante el ejercicio fiscal 2023, derivado de lo anterior, durante la visita de campo, el ente público manifestó que durante el 2023 se digitalizaron expedientes de ejercicios fiscales anteriores, por lo que, se obtuvo un aumento de registros en el Sistema Institucional de Gestión Archivística (SIGAR) con relación a lo programado; de igual manera, se entregaron resultados del presente nivel con corte al 15 de diciembre 2023, sin embargo, el sistema contabilizó los registros hasta el 31 de diciembre del mismo año, lo que genera una diferencia con lo reportado, por lo que, se proporcionó el desglose del total de expedientes, las listas del Inventario de Archivos Jurisdiccionales y del Inventario de Archivos Administrativos, y capturas de pantalla de la operación del SIGAR, los cuales se desglosan en archivos de trámite y de concentración, durante el ejercicio fiscal 2023.

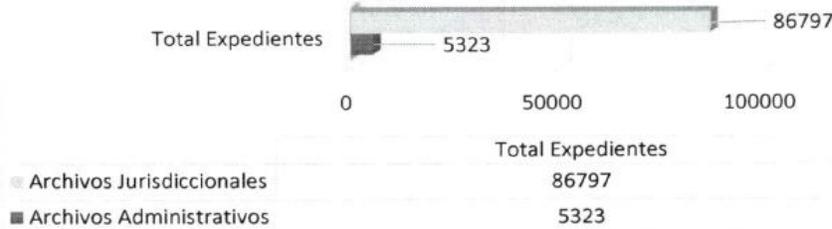
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Imagen 10. Expedientes documentados y digitalizados 2023



Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.

Imagen 11. Evidencia de inventarios
Inventarios 2023: 92,120



ID SIGAR	UNIDAD RESPONSABLE	SECCIÓN	SERIE	NOMBRE DE LA SERIE	PERIODO (MES Y AÑO)		TOTAL DE NOMINOS	TOTAL DE PAGOS	UBICACIÓN DEL ARCHIVO (FÍSICO O DIGITAL)	ANEXOS	ESTATUS DOCUMENTO	OBSERVACIONES	
					ANEXO	PAGOS							
868	DIRECCIÓN DE LA UNIDAD DE INNOVACIÓN ADMINISTRATIVA	PROGRAMAS, ESTADÍSTICAS Y CAPACITACIÓN	55.3	PROGRAMAS, PLANES Y PROYECTOS	2023	01/01/2023-31/12/2023	1			N/A	1	PROCESO (TRÁMITE)	
869	DIRECCIÓN DE LA UNIDAD DE INNOVACIÓN ADMINISTRATIVA	RECURSOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES	57.1	PRESUPUESTO BASADO EN RESULTADOS	2023	01/01/2023-31/12/2023	1			N/A	1	PROCESO (TRÁMITE)	EN LA SEA
865	UNIDAD DE VINCULACIÓN FISCAL Y ADMINISTRATIVA	LEGISLACIÓN	53.2	NORMATIVIDAD	2023	01/01/2023-31/12/2023	1			N/A	0	CONCLUIDO	
854	UNIDAD DE VINCULACIÓN FISCAL Y ADMINISTRATIVA	PROGRAMAS, ESTADÍSTICAS Y CAPACITACIÓN	55.3	PROGRAMAS, PLANES Y PROYECTOS	2023	01/01/2023-31/12/2023	1			N/A	0	CONCLUIDO	
857	UNIDAD DE VINCULACIÓN FISCAL Y ADMINISTRATIVA	RECURSOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES	57.1	PRESUPUESTO BASADO EN RESULTADOS	2023	01/01/2023-31/12/2023	15			N/A	0	CONCLUIDO	
486	UNIDAD DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA ZONA SUR	LEGISLACIÓN	53.2	NORMATIVIDAD	2023	01/01/2023-31/12/2023	1			N/A	0	PROCESO (TRÁMITE)	PENDIENTE
487	UNIDAD DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA ZONA SUR	PROGRAMAS, ESTADÍSTICAS Y CAPACITACIÓN	55.3	PROGRAMAS, PLANES Y PROYECTOS	2023	01/01/2023-31/12/2023	1			N/A	0	PROCESO (TRÁMITE)	PENDIENTE
489	UNIDAD DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA ZONA SUR	RECURSOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES	57.1	PRESUPUESTO BASADO EN RESULTADOS	2023	01/01/2023-31/12/2023	1			N/A	0	PROCESO (TRÁMITE)	PENDIENTE DE FOLIO POR MOVIMIENTOS
879	UNIDAD DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA ZONA NORTE	LEGISLACIÓN	53.2	NORMATIVIDAD	2023	01/01/2023-31/12/2023	0			N/A	0	PROCESO (TRÁMITE)	PENDIENTE DE FOLIO POR MOVIMIENTOS
880	UNIDAD DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA ZONA NORTE	PROGRAMAS, ESTADÍSTICAS Y CAPACITACIÓN	55.3	PROGRAMAS, PLANES Y PROYECTOS	2023	01/01/2023-31/12/2023	40			N/A	0	PROCESO (TRÁMITE)	PENDIENTE DE FOLIO POR MOVIMIENTOS
881	UNIDAD DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA ZONA NORTE	RECURSOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES	57.1	PRESUPUESTO BASADO EN RESULTADOS	2023	01/01/2023-31/12/2023	148			N/A	0	PROCESO (TRÁMITE)	PENDIENTE DE FOLIO POR SUPLEN DE ACTUOS
891	UNIDAD DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA ZONA NORTE	PROGRAMAS, ESTADÍSTICAS Y CAPACITACIÓN	55.3	PROGRAMAS, PLANES Y PROYECTOS	2024	01/01/2024-31/12/2024	30			N/A	0	PROCESO (TRÁMITE)	PRESEA
715	SEPARATEMPO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y GESTIÓN DOCUMENTAL	TECNOLOGÍAS Y SERVICIOS DE INFORMACIÓN	51.21	NORMATIVIDAD EN MATERIA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	2022	15/06/2022-15/06/2022	13			N/A	0	CONCLUIDO	DE LA FOLIA 33 A LA 40
707	SEPARATEMPO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y GESTIÓN DOCUMENTAL	TECNOLOGÍAS Y SERVICIOS DE INFORMACIÓN	51.21	NORMATIVIDAD EN MATERIA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	2022	10/11/2022-10/11/2022	1			N/A	0	CONCLUIDO	FOLIA 2
709	SEPARATEMPO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y GESTIÓN DOCUMENTAL	TECNOLOGÍAS Y SERVICIOS DE INFORMACIÓN	51.21	NORMATIVIDAD EN MATERIA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	2022	01/01/2022-31/12/2022	5			N/A	0	CONCLUIDO	DE FOLIA 28 A 32
708	SEPARATEMPO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y GESTIÓN DOCUMENTAL	TECNOLOGÍAS Y SERVICIOS DE INFORMACIÓN	51.21	NORMATIVIDAD EN MATERIA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	2022	15/06/2022-15/06/2022	25			N/A	0	CONCLUIDO	FOLIA 3 A LA 27
770	INSTRUMENTO DE INVESTIGACIONES JUDICIALES	LEGISLACIÓN	53.2	NORMATIVIDAD	2023	17/03/2023-31/12/2023	12			N/A	0	PROCESO (TRÁMITE)	
773	INSTRUMENTO DE INVESTIGACIONES JUDICIALES	PROGRAMAS, ESTADÍSTICAS Y CAPACITACIÓN	55.3	PROGRAMAS, PLANES Y PROYECTOS	2023	01/04/2023-31/12/2023	14			N/A	0	PROCESO (TRÁMITE)	
775	INSTRUMENTO DE INVESTIGACIONES JUDICIALES	PROGRAMAS, ESTADÍSTICAS Y CAPACITACIÓN	55.3	PROGRAMAS, PLANES Y PROYECTOS	2023	01/11/2023-31/12/2023	10			N/A	0	PROCESO (TRÁMITE)	
774	INSTRUMENTO DE INVESTIGACIONES JUDICIALES	RECURSOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTALES	57.1	PRESUPUESTO BASADO EN RESULTADOS	2023	01/04/2023-31/12/2023	200			N/A	0	PROCESO (TRÁMITE)	
772	INSTRUMENTO DE INVESTIGACIONES JUDICIALES	DIFUSIÓN, COMUNICACIÓN Y EVENTOS	31.14	EVENTOS Y EXPOSICIONES	2023	01/04/2023-31/12/2023	1			N/A	0	PROCESO (TRÁMITE)	

Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.

Con base en la evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial, se determinó que la evidencia no coincide con los 90,465 expedientes documentados, reportado en las fichas técnicas, debido a que se obtuvo un registro de 92,120 expedientes administrativos y jurisdiccionales documentados y digitalizados, durante el ejercicio fiscal 2023.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada no sustenta lo reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas, y tuvo un sobrecumplimiento con respecto a la meta establecida.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



C05A02 - Impartición de cursos de capacitación para la clasificación de expedientes e integración al archivo.

Nombre del Indicador: Porcentaje de formación en archivo documental.

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	100.00 (200 / 200)	317.50 (635 / 200)	317.50	317.50%	317.50%

Análisis

Semaforización: De acuerdo a la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas del Poder Judicial, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 317.50%; sin embargo, la semaforización establecida en las fichas técnicas de indicadores no es coherente con la meta establecida, por lo que no define el color de semáforo logrado. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula y variables establecidas, se verificó un nivel de cumplimiento de 317.50%, correspondiéndole una semaforización de color rojo, de acuerdo con la Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, emitida por la SHCP, que se está sobrepasando la meta programada. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango por debajo del 10% o por encima del +15% con relación a su meta programada, por lo que la semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

El H. Poder Judicial menciona en la celda de observaciones lo siguiente: "Se aprovecharon los recursos para capacitar a un mayor número de personas de lo programado a fin de eficientar tiempo y recursos.". (sic)

Evidencia del cumplimiento reportado: El H. Poder Judicial proporcionó como evidencia la ficha informativa y listas de asistencia de la *Capacitación en materia de Gestión Documental y Archivos 2023*, que tuvo como propósito promover los principios de certeza y accesibilidad de los archivos en los procesos vinculados a los actos relacionados con las responsabilidades administrativas de los servidores públicos; *Control de Capacitación y asesoría en materia de Archivo* relacionada a temas referentes de series documentales, clasificación, operación, control e integración de los archivos; registros de asistencia en atención a la *capacitación del el Sistema Institucional de Gestión Archivística (SIGAR)* con respecto a la captura y consulta de las series documentales basadas en las funciones de las unidades administrativas en el SIGAR; realizadas durante el ejercicio fiscal 2023. De igual manera, durante visita de campo manifestó que la Unidad de Derechos Humanos en coordinación con la Escuela Judicial llevan a cabo las capacitaciones a servidores públicos en materia de archivos y operación del SIGAR, por lo que, entregó una muestra de oficios de solicitud de autorización para realizar la capacitación, oficios de solicitud de apoyo logístico, reporte de actividades, ficha técnica, ejemplo de invitación a capacitaciones, constancias de la capacitación de archivo emitidas por la Escuela Judicial, capturas de pantalla del envío de constancias, el flyer de la capacitación, *Tabla de servidores públicos capacitados en materia de Gestión Documental y archivos*, correspondientes al ejercicio fiscal 2023, que contiene la unidad administrativa que coordina la capacitación, nombre de la actividad, número total de capacitaciones, sexo, total de servidores públicos y observaciones, así mismo, presentó una muestra de listas de asistencia de las capacitaciones realizadas durante el 2023, por el Departamento de Archivo de Trámite y el Departamento de Tecnologías de la Información y Gestión Documental Archivística, sin embargo, informaron que, al no ser realizadas por la Escuela Judicial, no se entregaron constancias al respecto.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Tabla 16. Capacitaciones de archivo 2023

Área Administrativa que coordinó la capacitación	Nombre de la Actividad	Total de Capacitaciones	Total Servidores Públicos
Dirección del Archivo Judicial	Capacitación en Materia de Gestión Documental y Archivos	1	211
Departamento de Archivo de Trámite	Capacitaciones en materia de Archivos	37	126
Departamento de Tecnologías de la Información y Gestión Documental Archivística	Capacitaciones relacionadas con la operación del SIGAR	83	342
Total:		121	679

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con información proporcionada por el H. Poder Judicial.

Imagen 12. Evidencia fotográfica de capacitaciones.



Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.

Con base en la evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial, se determinó que no coinciden con los 635 servidores públicos capacitados reportados en las fichas técnicas, debido a que, se obtuvo un total de 679 personas capacitadas en formación de archivo documental, así como, para la clasificación e integración de expedientes, durante el ejercicio fiscal 2023.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada no sustenta lo reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas, así como tuvo un sobrecumplimiento con respecto a la meta establecida.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



C06 - Tribunales de Justicia Laboral Habilitados.					
Nombre del Indicador: Porcentaje de reportes trimestrales de los Tribunales en funcionamiento.					
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	100.00 (4 / 4)	100.00 (4 / 4)	100.00 (4 / 4)	100%	100%
Análisis					
<p>Semaforización: De acuerdo a las Fichas técnicas y las Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 100%; sin embargo, la semaforización establecida en las fichas técnicas de indicadores no es coherente con la meta establecida, por lo que no define el color de semáforo logrado. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula y variables establecidas, se verificó un nivel de cumplimiento de 100%, correspondiéndole una semaforización de color verde, de acuerdo con la Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, emitida por la SHCP, que el rango de cumplimiento alcanzado es el nivel deseable. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango de -5% y +15% con relación a su meta programada, por lo que la semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.</p> <p>El H. Poder Judicial menciona en la celda de observaciones lo siguiente: "Existe un avance positivo en la Implementación del nuevo Sistema de Justicia en materia de Reforma Laboral". (sic)</p> <p>Evidencia del cumplimiento reportado: El H. Poder Judicial proporcionó el <i>Acuerdo General 18/2021 del Pleno del Consejo de la Judicatura, por el que se crean los Tribunales Laborales del Poder Judicial del Estado de Quintana Roo</i>, de fecha 25 de octubre de 2021, sin embargo, en el oficio No. PJ-CJ-URCJL-21/2023 se informa que en el segundo transitorio de dicho acuerdo se desprende que únicamente iniciaron operaciones en el año 2021 los Tribunales Laborales de <i>Chetumal</i> y el <i>Primer Tribunal de Cancún</i>, así mismo, presentó el <i>Acuerdo General Número 9/2023 del Pleno del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado, por el que se declara el inicio de operaciones del Tribunal Laboral con sede en el distrito judicial de Solidaridad</i> el 9 de mayo de 2023; <i>Acuerdo general 12/2023 del Pleno del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado, por el que se declara el inicio de operaciones del Segundo Tribunal Laboral con sede en el Distrito Judicial de Cancún</i>, el 19 de junio de 2023; por lo que, se encuentran funcionando actualmente cuatro tribunales labores, entregando los reportes <i>del Seguimiento de Carga de Trabajo</i>, que describe las demandas iniciadas y concluidas 2021-2023, Carga de trabajo comparativo 201-2023 y carga de trabajo 2023, de los tribunales laborales de Chetumal, primero Cancún, segundo Cancún y Solidaridad.</p>					



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Tabla 17. Acuerdos de tribunales laborales

Tribunales Laborales del Poder Judicial del Estado de Quintana Roo		
Documento Normativo	Tribunal Laboral	Inicio de Actividades
Acuerdo General 18/2021 del Pleno del Consejo de la Judicatura, por el que se crean los Tribunales Laborales del Poder Judicial del Estado de Quintana Roo.	<ul style="list-style-type: none"> Tribunales Laborales de Chetumal Primer Tribunal de Cancún 	25 de octubre de 2021.
Acuerdo General Número 9/2023 del Pleno del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado, por el que se declara el inicio de operaciones del Tribunal Laboral con sede en el distrito judicial de Solidaridad.	<ul style="list-style-type: none"> Tribunal Laboral con sede en el distrito judicial de Solidaridad 	09 de mayo de 2023.
Acuerdo General 12/2023 del Pleno del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado, por el que se declara el inicio de operaciones del Tribunal Laboral con sede en el distrito judicial de Cancún.	<ul style="list-style-type: none"> Tribunal Laboral con sede en el distrito judicial de Cancún 	19 de Junio de 2023.

Fuente: Elaborado por la ASEQROO con información proporcionada por el H. Poder Judicial

Imagen 13. Acuerdos de creación

Octubre 26 de 2021

Periódico Oficial

Chetumal, Quintana Roo

ACUERDO GENERAL 18/2021 DEL PLENO DEL CONSEJO DE LA JUDICATURA, POR EL QUE SE CREAN LOS TRIBUNALES LABORALES DEL PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE QUINTANA ROO

PRIMERO. Se crean los Tribunales Laborales del Poder Judicial del Estado de Quintana Roo con las siguientes competencias territoriales:

- a) Tribunal Laboral con sede en el Distrito Judicial de Chetumal: con competencia en los Distritos Judiciales de Chetumal, Felipe Carrillo Puerto y José María Morelos; y con competencia en asuntos colectivos en todo el Estado.
- b) Tribunal Laboral con sede en el Distrito Judicial de Solidaridad: con competencia en los Distritos Judiciales de Solidaridad, Tulum y Cozumel.
- c) Primer Tribunal Laboral con sede en el Distrito Judicial de Cancún: con competencia en los Distritos Judiciales de Cancún, Isla Mujeres y Lázaro Cárdenas.
- d) Segundo Tribunal Laboral con sede en el Distrito Judicial de Cancún: con competencia en los Distritos Judiciales de Cancún, Isla Mujeres y Lázaro Cárdenas.

Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.

Con base en la evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial, se determinó que coincide con los 4 Tribunales Laborales en funcionamiento, para el ejercicio fiscal 2023.

Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada sustenta lo reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas del Poder Judicial.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



C06A01 - Atención de asuntos de controversia laboral dirigidos a una conciliación laboral..

Nombre del Indicador: Porcentaje de asuntos atendidos.

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	100.00 (50 / 50)	118.00 (59 / 50)	118.00 (59 / 50)	118%	118%

Análisis

Semaforización: De acuerdo a la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas del Poder Judicial, el nivel de cumplimiento de la meta ejecutada con relación a la meta programada para el presente nivel fue de 317.50%; sin embargo, la semaforización establecida en las fichas técnicas de indicadores no es coherente con la meta establecida, por lo que no define el color de semáforo logrado. Al realizar el cálculo del indicador conforme a la fórmula y variables establecidas, se verificó un nivel de cumplimiento de 317.50%, correspondiéndole una semaforización de color rojo, de acuerdo con la Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, emitida por la SHCP, que se está sobrepasando la meta programada. Esta asignación concuerda con el comportamiento del indicador de tipo ascendente que alcanza un nivel de cumplimiento entre un rango por debajo del 10% o por encima del +15% con relación a su meta programada, por lo que la semaforización es la correcta de acuerdo con la guía antes mencionada.

El H. Poder Judicial menciona en la celda de observaciones lo siguiente: "La proyección de asuntos atendidos tiene un comportamiento ascendente ante el nuevo procedimiento instaurado por los Tribunales Laborales". (sic)

Evidencia del cumplimiento reportado: Durante visita de campo, el H. Poder Judicial proporcionó como evidencia el reporte total de *Controversias Laborales resueltas por Convenio Conciliatorio del ejercicio judicial 2023*, desagregado por Tribunal Laboral correspondiente a Chetumal, Primero de Cancún, Segundo de Cancún y Playa del Carmen, y reportado por trimestre del ejercicio fiscal 2023, con un total de 51 asuntos de controversia laboral atendidos y dirigidos a una conciliación laboral.

Imagen 14. Controversias laborales atendidas en 2023

PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE QUINTANA ROO		Unidad de Estadística Judicial Controversias Laborales; resueltas por Convenio Conciliatorio Ejercicio Judicial 2023				
Tribunal Laboral	ENE - MAR	ABR - JUN	JUL - SEP	OCT - DIC	TOTAL	
Chetumal	5	1		1	7	
Primero de Cancún	3	7	8	8	26	
Segundo de Cancún	0	0	6	5	11	
Playa del Carmen	0	0	3	4	7	
Total	8	8	17	18	51	

Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.

Con base en la evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial, se determinó que no coinciden con los 59 asuntos atendidos de manera oportuna, reportados en las fichas técnicas, debido a que, se identificaron únicamente 51 controversias laborales atendidas, durante el ejercicio fiscal 2023.

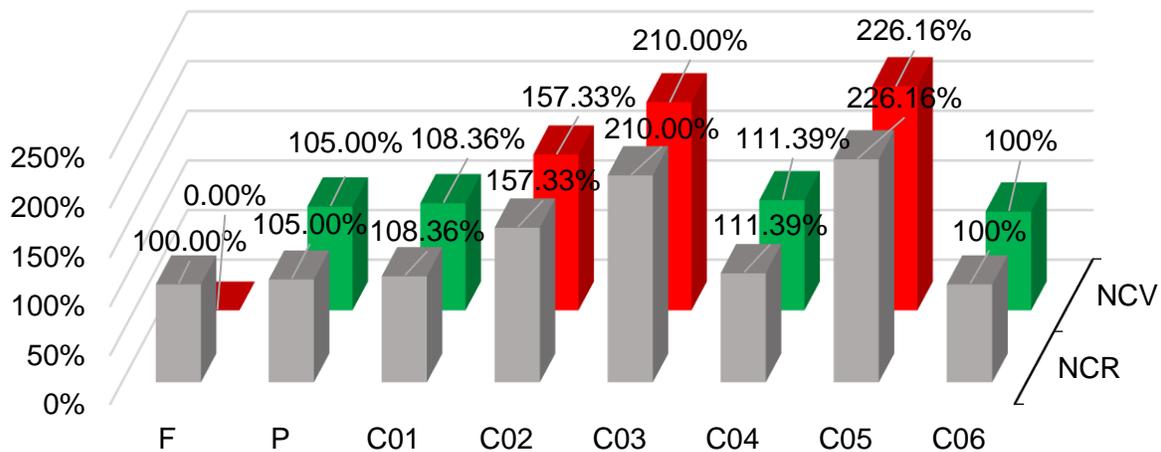
Derivado de lo anterior, se determinó que la evidencia proporcionada no sustenta lo reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas; sin embargo, tuvo un sobrecumplimiento con respecto a la meta establecida.

Fuente: Elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (ASEQROO) con base en la información contenida en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas correspondientes al ejercicio fiscal 2023, las Fichas Técnicas de los Indicadores y la evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial durante los trabajos de ejecución de la auditoría.

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

En resumen, el cumplimiento de las metas del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo, hasta el nivel componente se presenta en la siguiente gráfica:

Gráfico 2. Porcentaje del nivel de cumplimiento anual del Programa Presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo.



NCR: Nivel de Cumplimiento Reportado por el Ente Público
NCV: Nivel de Cumplimiento Verificado por la ASEQROO

■ Nivel deseable
■ No alcanzó el resultado programado
■ Nivel Aceptable

Fuente: Elaborado por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo (ASEQROO), con base en la información contenida en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas correspondientes al ejercicio fiscal 2023, y las Fichas Técnicas de los Indicadores del Programa Presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, se determinó que el H. Poder Judicial presentó áreas de mejora en la implementación de la semaforización de las fichas técnicas para todos los niveles del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo, debido a que, no permite dar seguimiento y evaluar la ejecución de los procesos en relación con los resultados programados; así mismo, se identificó que no cumple con los parámetros establecidos de acuerdo a la *Guía para el Diseño de Indicadores Estratégicos, emitida por la SHCP*, de igual manera, se recomienda la homologación de criterios o definición de la procedencia de la Metodología de Marco Lógico (MML), para lo cual se sugiere la adoptada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, que permite referir como completa y detallada en sus guías públicas, debido a que, son la referencia para la elaboración de los instrumentos de los programas presupuestarios.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



De igual manera, se corroboró que el nivel Fin presentó debilidades en el cumplimiento que refleja la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas, correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, debido a que, la meta programada y ejecutada no corresponden con el indicador, medio de verificación y el numerador reportado, por lo que, no se puede determinar un nivel de cumplimiento con valores e indicadores diferentes.

Por otra parte, se constató que cumplió con las metas programadas establecidas de los niveles Propósito, C01, C01A03, C02A02, C04 y C06, obteniendo un porcentaje de cumplimiento de 105%, 108.36%, 109.77%, 110%, 111.39% y 100% respectivamente, lo que los ubicó en semáforo verde; sin embargo, presentó debilidades en el sobrecumplimiento en los niveles C02, C03, C03A01, C04A01, C05, C05A02 y C06A01, colocándolos en semáforo rojo; así mismo, se verificó que el ente público no sustentó con evidencia los niveles de cumplimiento, a excepción de los niveles C02A02, C03 y C06 reportados en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo, correspondientes al ejercicio fiscal 2023.

Derivado del análisis anterior se determinaron las siguientes observaciones:

3. El H. Poder Judicial presentó áreas de mejora al establecer los parámetros de semaforización en el que se encuentran los niveles de sus programas presupuestarios aprobados para el ejercicio fiscal 2023, debido a que, no permite dar seguimiento y evaluar la ejecución de los procesos en relación con los resultados programados.
4. El H. Poder Judicial presentó debilidades en el nivel Fin de la MIR del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo, correspondiente al ejercicio fiscal 2023, debido a que, la meta programada y ejecutada no corresponden con el indicador, medio de verificación y el numerador reportado, por lo que, no se puede determinar un nivel de cumplimiento con valores e indicadores diferentes.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



5. El H. Poder Judicial presentó debilidades al cumplir las metas establecidas en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo, correspondientes al ejercicio fiscal 2023, debido a que presentó un sobrecumplimiento en los niveles C02, C03, C03A01, C04A01, C05, C05A02 y C06A01.
6. El H. Poder Judicial presentó debilidad al no sustentar con evidencia el nivel de cumplimiento reportado en la Cédula de Avance de Cumplimiento de los objetivos y metas correspondientes a los niveles Fin, Propósito, C01, C01A03, C02, C03A01, C04, C04A01, C05, C05A02 y C06A01.

Recomendación de Desempeño.

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo recomienda al H. Poder Judicial lo siguiente:

23-AEMD-C-001-003-R03-03 Recomendación

El H. Poder Judicial deberá presentar el “Proyecto de los Lineamientos Generales para la integración y cumplimiento de los Informes Trimestrales de Gestión para Resultados” del Poder Judicial, ante el Consejo de la Judicatura, para su aprobación, documento en el que se establecerán los parámetros de semaforización que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas de sus programas presupuestarios.

23-AEMD-C-001-003-R03-04 Recomendación

El H. Poder Judicial deberá presentar la ficha técnica del indicador a nivel Fin del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo correspondiente al ejercicio fiscal 2024, de manera que se pueda verificar la congruencia del indicador, medio de verificación y metas; por lo anterior, la observación queda en seguimiento.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



23-AEMD-C-001-003-R03-05 Recomendación

El H. Poder Judicial deberá presentar una minuta de reunión realizada con las unidades administrativas correspondientes, en la que se establezca el compromiso de monitorear continuamente el avance de los objetivos y metas de sus programas presupuestarios.

23-AEMD-C-001-003-R03-06 Recomendación

El H. Poder Judicial deberá presentar una minuta de reunión realizada con las unidades administrativas correspondientes, en la que se establezca el compromiso de generar la evidencia que sustente el nivel de cumplimiento reportado en la Cédula de Avance de cumplimiento de objetivos y metas del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo, con la finalidad de fortalecer la rendición de cuentas.

3.2. Evaluaciones de Desempeño.

Sin observación

La evaluación deberá tender a medir el desempeño de los programas y recursos empleados, en términos de eficiencia y eficacia, economía y calidad, desde el punto de vista cuantitativo y cualitativo a fin de apoyar la operación del Presupuesto basado en Resultados²¹.

En la evaluación del gasto público operativo se considerará el logro de los objetivos, el cumplimiento de las metas establecidas en el Plan Estatal de Desarrollo y sus programas y el análisis de los efectos económicos que originen las inversiones realizadas por las entidades y dependencias del gobierno del Estado²².

Al respecto se procedió a verificar que durante el ejercicio fiscal 2023, el ente público haya contado con evaluaciones de desempeño internas o externas de sus programas presupuestarios, para determinar que los programas presupuestarios son funcionales y el resultado tiene el imparto deseado.

²¹ y ²² Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, artículos 63, 65 y 67.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Primeramente, se revisó el marco interno del H. Poder Judicial a fin de constatar si cuenta con funciones relacionadas con evaluaciones de desempeño, como se muestra a continuación:

Imagen 15. Normativa de evaluación del H. Poder Judicial EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO

LEY ORGÁNICA DEL PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE QUINTANA ROO.

Artículo 103.- La Contraloría Interna del Poder Judicial es el órgano de control y supervisión del cumplimiento de las normas de funcionamiento administrativo, presupuestal y contable que rijan a los órganos, unidades, servidores públicos y empleados del propio Poder Judicial.

A la controlaría Interna le corresponde:

I.- Controlar, inspeccionar, investigar, vigilar, supervisar y evaluar la actividad administrativa, presupuestal y contable del Poder Judicial;

REGLAMENTO INTERIOR DEL CONSEJO DE LA JUDICATURA DEL PODER JUDICIAL DEL ESTADO DE QUINTANA ROO.

Artículo 64.- Corresponde a la persona titular de la Visitaduría General:

(...)

VII.- Elaborar e implementar sistemas de supervisión y evaluación del desempeño anual y la conducta de las visitadoras y los visitadores; informar a la Comisión de Disciplina, en el mes de enero, los resultados de la evaluación del ejercicio anterior y, en caso de ser negativos, proponer las medidas adecuadas.

Artículo 85. La persona titular de la Contraloría Interna tendrá las atribuciones y obligaciones siguientes:

(...)

XX. Ordenar y realizar por sí o en coordinación con las unidades administrativas correspondientes o con aquellas instancias externas de fiscalización que se determine por parte del Consejo, las auditorías, revisiones, inspecciones y visitas que se requieran para determinar si los órganos que integran el Poder Judicial y sus unidades administrativas, cumplen con las metas establecidas en los programas respectivos e informar los resultados al Consejo y a las personas titulares de las mismas, y evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de sus objetivos; además de proponer las medidas preventivas y correctivas que apoyen el logro de sus fines, aprovechar mejor los recursos que tiene asignados, y que el otorgamiento de sus servicios sea oportuno, confiable y completo;

Artículo 138. El Comité de Planeación, Seguimiento y Evaluación, tendrá las siguientes atribuciones y obligaciones:

I. Ser la instancia de coordinación y órgano consultivo en materia de planeación, seguimiento y evaluación del desempeño al interior del Poder Judicial.

V. Requerir la participación de las áreas administrativas para coadyuvar en la construcción, aplicación y evaluación de los objetivos y metas del Poder Judicial.

X. proponer al Pleno los mecanismos para la evaluación del desempeño, en atención a los planes, programas, acciones y proyectos contemplados en el Plan de Desarrollo Institucional.

Fuente: Elaborado por la ASEQROO.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



De acuerdo con la información presentada en la imagen anterior, se verificó que el ente público presenta normatividad relacionada a evaluar la actividad administrativa, presupuestal y contable del H. Poder Judicial, de igual manera, evaluar la eficiencia y eficacia preventivas y correctivas que apoyen el logro de sus fines, aprovechar mejor los recursos que tiene asignados y junto con el Comité de Planeación, Seguimiento y Evaluación, realizar sistemas y mecanismos para la evaluación del desempeño al interior del Poder Judicial, para el cumplimiento de los planes, programas, acciones y proyectos contemplados en el Plan de Desarrollo Institucional.

El H. Poder Judicial proporcionó el *Acta de la Séptima sesión ordinaria 2023 de la Comisión de Planeación, Seguimiento y Evaluación del Poder Judicial del Estado de Quintana Roo*, de fecha 31 de Julio de 2023, en el que presentan el Informe de Avances de los Indicadores del periodo enero-junio correspondiente al ejercicio fiscal 2023, reportando el avance acumulado al mes de junio 2023, así como las observaciones y análisis de cada nivel de la MIR; y de igual manera, entregó el *Acta de la Primera sesión ordinaria 2024 de la Comisión de Planeación, Seguimiento y Evaluación del Poder Judicial del Estado de Quintana Roo*, de fecha 31 de enero de 2024, en el que se presenta el Informe General del Presupuesto basado en Resultados del ejercicio fiscal 2023, que tiene como objetivo informar el avance en el cumplimiento de las metas por cada objetivo de los programas presupuestarios, con base en la medición de indicadores asociados a cada uno de esos objetivos, el cual contiene los apartados relacionados al contexto y base metodológica, resultados 2023 del programa presupuestario PP-01, resultados 2023 del programa presupuestario PP-02, cumplimiento de objetivos del Plan de Desarrollo Institucional y definición de las estrategias impactadas; sin embargo, en atención al programa presupuestario PP-01, solamente se describen los objetivos, indicadores, metas y los resultados al cuarto trimestre 2023.

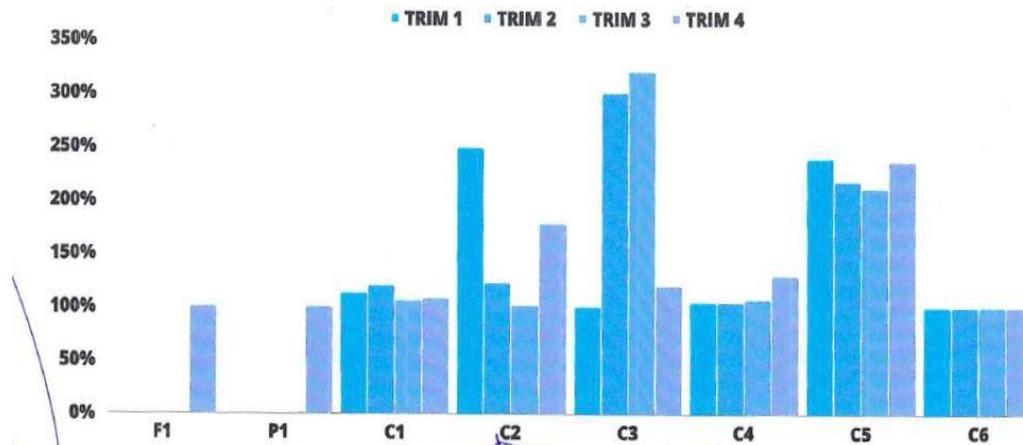
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

Imagen 16. Acta de la Séptima Sesión Ordinaria 2023

Séptima Sesión Ordinaria de la Comisión de Planeación, Seguimiento y Evaluación del Poder Judicial del Estado de Quintana Roo					
PP-01.-PROGRAMA DE IMPARTICIÓN DE JUSTICIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO					
Nivel de MIR Y Objetivo	Indicador	Medio de Verificación	Avances Acumulado al mes de Junio 2023	Observaciones	Análisis de la Unidad de Planeación
C-4 Marco normativo de los Derechos Humanos con acceso a la Justicia implementado.	Porcentaje de implementación de marco normativo.	Listas de asistencia registrados por la Escuela Judicial.	52.22%	Acciones a máximo grado de amplitud para el fortalecimiento del marco normativo de trimestre.	La formación de servidores públicos, en relación a la impartición de justicia con un enfoque hacia los Derechos Humanos, es una de las prioridades de esta nueva gestión en el Estado.
C-5 Sistema de Archivo documental actualizado y normado.	Porcentaje de expedientes documentados de acuerdo a la norma.	Inventario de expedientes documentado.	114.19%	Este indicador se supera en puntos porcentuales de lo programado, derivado de las cargas de revisión de expedientes para su digitalización.	El archivo judicial el cual da la pauta, para tener actualizados los expedientes tanto administrativos, con una perspectiva tecnológica en cuanto a archivo y resguardo de la información.
C-6 Tribunales de Justicia Laboral Habilitados.	C-6 Tribunales de Justicia Laboral Habilitados.	Informe general de la Unidad para la implementación de la Reforma en materia de Justicia Laboral.	50%	Existe un avance positivo en la implementación del nuevo Sistema de Justicia en materia de Reforma Laboral. Con base en el reporte de Juzgados, (Sistemas de Gestión). Deberíamos de contar con los informes de la Titularidad de la UR.	La Reforma Laboral, uno de los grandes compromisos en la impartición de Justicia y demandado por la sociedad, y esperando grandes resultados en su implementación

Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.

Imagen 17. Acta de la Primera Sesión Ordinaria 2024



Fuente: Evidencia proporcionada por el H. Poder Judicial.

Derivado del análisis de la información anterior, se constató que el H. Poder Judicial presentó evidencia del avance en el cumplimiento de los objetivos y metas de sus programas presupuestarios PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo y PP-02 - Programa de Mejora de la Gestión, para el ejercicio fiscal 2023, sin embargo, no corresponde a una evaluación de desempeño, debido a que, reportan la medición y avance de cumplimiento de los indicadores mediante los informes trimestrales



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



asociados a cada nivel, por lo que, el H. Poder Judicial no realizó evaluaciones de desempeño internas o externas para el seguimiento y monitoreo el seguimiento de objetivos y metas de sus programas presupuestarios aprobados en el Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Quintana Roo, con la finalidad de determinar que estos son funcionales y el resultado tiene el impacto deseado.

Derivado del análisis anterior se determinó la siguiente observación:

7. El H. Poder Judicial presentó áreas de mejora en la implementación de evaluaciones de desempeño internas y/o externas a sus programas presupuestarios aprobados para el ejercicio fiscal 2023.

Durante la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, el ente público manifestó mediante el oficio número PJ-CJ-UP-079/2024 de fecha 04 de junio de 2024, el compromiso de presentar el Plan Anual de Evaluación (PAE) 2024 ante la Comisión de Planeación, Seguimiento y Evaluación del Poder Judicial del Estado de Quintana Roo, para la implementación de evaluaciones de desempeño internas y/o externas a sus programas presupuestarios, con la finalidad de determinar que los programas presupuestarios son funcionales y el resultado tiene el impacto deseado; por lo anterior, la observación queda **atendida**.

Con motivo de la reunión de trabajo efectuada para la presentación de resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, el H. Poder Judicial, estableció como fecha compromiso para atención de la recomendación 23-AEMD-C-001-003-R03-03 el 13 de diciembre de 2024, para la recomendación 23-AEMD-C-001-003-R03-04 el 30 de julio de 2024 y para las recomendaciones 23-AEMD-C-001-003-R03-05 y 23-AEMD-C-001-003-R03-06 el 15 de julio del 2024. Por lo antes expuesto la atención a las recomendaciones de desempeño quedan en **seguimiento**.

Normatividad relacionada con las observaciones.

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, artículo 166.
Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Quintana Roo, artículos 63 y 67.
Reglamento Interior del Consejo de la Judicatura del Poder Judicial del Estado de Quintana Roo, artículos 64 y 138.
Guía para Diseño de Indicadores Estratégicos, Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



I.4. SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PRESENTADAS POR EL ENTE FISCALIZADO

Derivado de la fiscalización realizada por esta Auditoría Superior del Estado y en cumplimiento al artículo 38 fracción VI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se notificó al ente auditado los resultados finales de auditoría y observaciones preliminares, presentando las justificaciones y aclaraciones correspondientes en reunión de trabajo efectuada, las cuales fueron analizadas y valoradas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones referidas, realizando una síntesis de ellas y emitiendo, conforme lo establece la Ley en mención, las recomendaciones para efectos del Informe Individual de Auditoría de la Cuenta Pública del ejercicio 2023.

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

Auditoría de Desempeño al cumplimiento de objetivos y metas de programas presupuestarios 23-AEMD-C-GOB-001-003.		
Concepto	Justificación, Aclaración y/o Acuerdos	Atención
1. Control Interno 1.1 Valoración de la implementación de los cinco componentes de control interno.	Se estableció como fecha compromiso para la atención de la recomendación 23-AEMD-C-001-003-R01-01 el 30 de septiembre de 2024.	Seguimiento
2. Presupuesto basado en Resultados (PbR). 2.1 Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)	Se estableció como fecha compromiso para la atención de la recomendación 23-AEMD-C-001-003-R02-02 el 13 de diciembre de 2024.	Seguimiento
3. Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) 3.1 Cumplimiento de objetivos y metas	Se estableció como fecha compromiso para atención de la recomendación 23-AEMD-C-001-003-R03-03 el 13 de diciembre de 2024, para la recomendación 23-AEMD-C-001-003-R03-04 el 30 de julio de 2024 y para las recomendaciones 23-AEMD-C-001-003-R03-05 y 23-AEMD-C-001-003-R03-06 el 15 de julio del 2024.	Seguimiento



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



Auditoría de Desempeño al cumplimiento de objetivos y metas de programas presupuestarios 23-AEMD-C-GOB-001-003.

Concepto	Justificación, Aclaración y/o Acuerdos	Atención
3.2 Evaluaciones de Desempeño	La observación fue atendida con la evidencia e información remitida por el ente público fiscalizado en atención a los resultados finales y las observaciones preliminares.	Atendida

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.

III. DICTAMEN DEL INFORME INDIVIDUAL DE AUDITORÍA

En cumplimiento con el artículo 38 fracción I de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se emite el presente dictamen el 10 de junio de 2024, 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 el cumplimiento de objetivos y metas de programas presupuestarios.

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

En materia de control interno, se identificó como fortaleza que la entidad fiscalizada ha realizado acciones para su implementación; sin embargo, se verificó que el estatus de



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



implementación de los cinco componentes de control interno es bajo, debido a que estas acciones no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua.

En materia de Presupuesto basado en Resultados (PbR), en general, el H. Poder Judicial estableció con relación causal los objetivos de los distintos niveles de la Matriz de Indicadores para Resultados, sin embargo, se identificaron debilidades en el diseño de los indicadores, medios de verificación y supuestos, por lo que la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario PP-01 - Impartición de Justicia del Estado de Quintana Roo carece de lógica vertical y horizontal.

Referente al Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), se identificó como fortaleza que la entidad fiscalizada muestra el interés y compromiso de atender las áreas de mejora detectadas a fin de contar con las herramientas que le permitan reportar y monitorear el nivel de cumplimiento de objetivos y metas, así como de generar la evidencia correspondiente. Así mismo se encontró como área de oportunidad la evaluación del desempeño internas o externas a sus programas presupuestarios.

Con la fiscalización y la atención de las recomendaciones de desempeño se contribuirá a que el H. Poder Judicial aplique las oportunidades de mejora detectadas en el fortalecimiento de la implementación de los cinco componentes de control interno, en la aplicación de la Metodología de Marco Lógico, en el fortalecimiento del seguimiento y control de los programas presupuestarios para mejorar el cumplimiento de las metas establecidas, acreditando el grado de avance y de esta manera fortalecer la rendición de cuentas y el combate a la corrupción.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA