

HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



**Informe del avance en la implantación y operación del Presupuesto
basado en Resultados y Sistema de Evaluación del Desempeño
Veracruz**



DIAGNÓSTICO
PBR • SED

2020

Resultados nacionales

En cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 80, tercer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) debe entregar anualmente a la Cámara de Diputados del Congreso de la Unión un informe del avance alcanzado por las Entidades Federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México (DTCDMX), en la implantación y operación del Presupuesto basado en Resultados y del Sistema de Evaluación del Desempeño. El Diagnóstico PbR-SED 2020 se realizó con base en el análisis de las siguientes secciones:

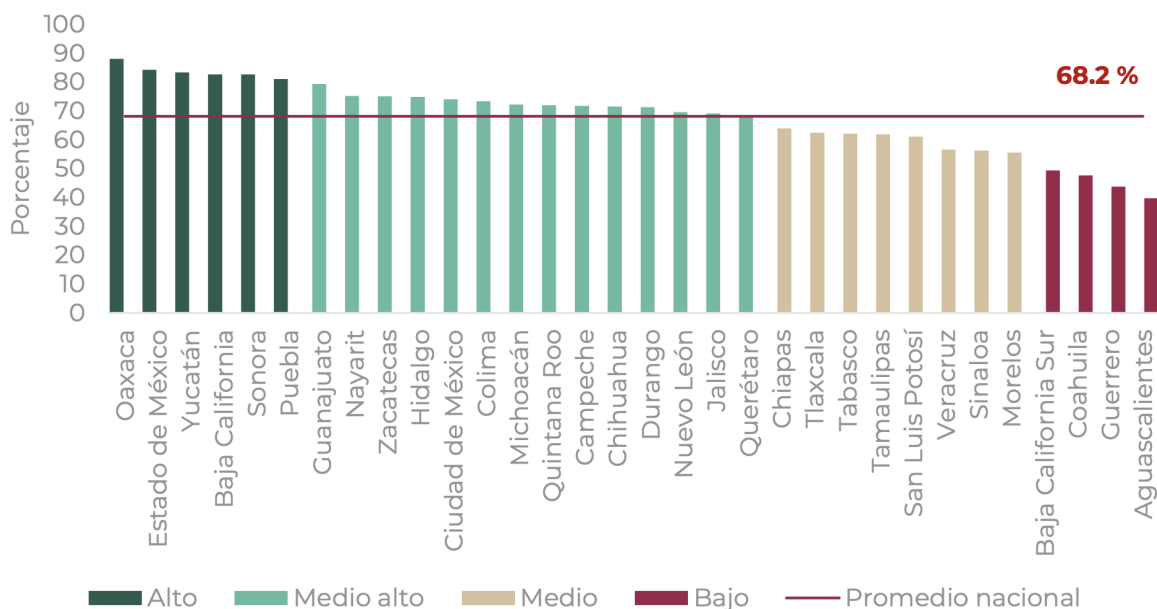
Figura 1. Secciones del Diagnóstico PbR-SED 2020



Fuente: elaboración propia

Los resultados generales señalan que en el nivel global de implementación y operación del PbR-SED, 20 Entidades Federativas se encuentran por arriba del promedio nacional de avance; asimismo, seis Entidades Federativas presentan un nivel de avance alto (81% o más), 14 un nivel de avance medio alto (66% a 80%), ocho un nivel de avance medio (51% a 65%) y únicamente cuatro un nivel de avance bajo (0 a 50%). Ver Gráfica 1.

Gráfica 1. Avance en la implementación y operación del PbR-SED en las Entidades Federativas



Fuente: elaboración propia

A continuación, se presentan los resultados de Veracruz en el Diagnóstico PbR-SED 2020. El presente documento se estructura de la siguiente manera:

- I. Resultados generales de Veracruz
- II. Resultados por secciones
- III. Análisis FODA
- IV. Resultados por reactivo

I. Resultados generales de Veracruz

En la siguiente figura se pueden apreciar los resultados del Diagnóstico PbR-SED 2020, así como la posición relativa de Veracruz, con relación al resto de Entidades Federativas, con base en la información proporcionada y conforme al modelo definido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Figura 2. Mapa del avance en la implementación y operación del PbR-SED

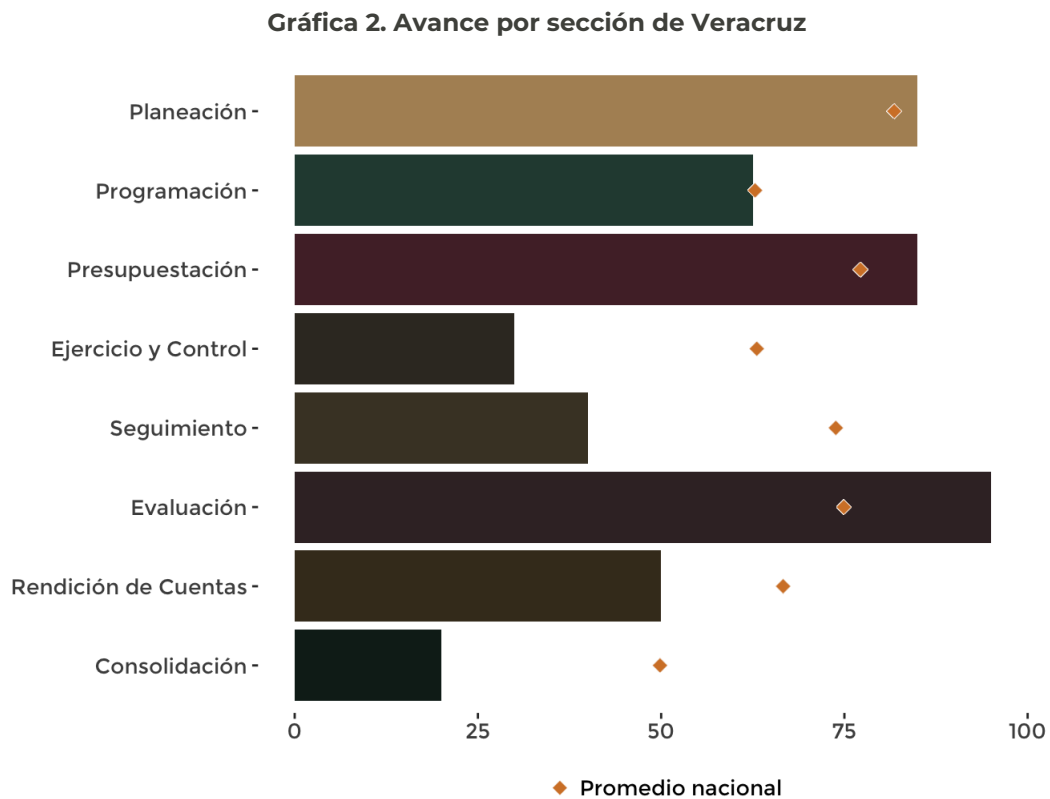


Nivel de avance
56.65
Posición
26
Categoría de nivel de avance
Medio

Fuente: elaboración propia

II. Resultados por secciones

A continuación se presenta el nivel de avance por sección del ciclo presupuestario, así como el avance en la consolidación del PbR-SED alcanzado por la Entidad Federativa. Ver Gráfica 2 y Tabla 1.



Fuente: elaboración propia

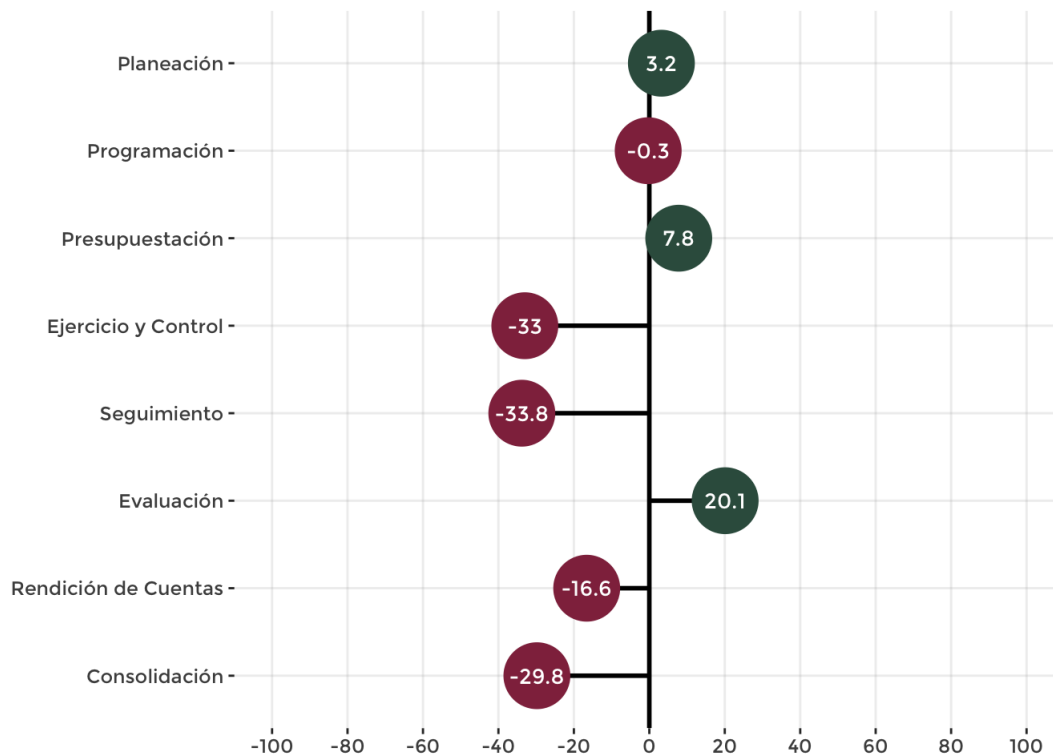
Tabla 1. Resultados generales de nivel de avance en las diferentes secciones

Sección	Total de la valoración	Valor máximo de la sección	Total de la valoración ponderada	Promedio nacional de la valoración ponderada	Nivel de avance en sección	Promedio nacional del nivel de avance	Categoría de nivel de avance
Planeación	10.0	10	8.50	8.18	85.0	81.80	Alto
Programación	6.0	10	6.25	6.28	62.5	62.81	Medio
Presupuestación	12.0	10	8.50	7.72	85.0	77.19	Alto
Ejercicio y control	3.0	12	3.60	7.57	30.0	63.05	Bajo
Seguimiento	4.0	16	6.40	11.81	40.0	73.83	Bajo
Evaluación	11.5	16	15.20	11.99	95.0	74.92	Alto
Rendición de cuentas	4.0	10	5.00	6.66	50.0	66.64	Bajo
Consolidación	2.0	16	3.20	7.97	20.0	49.84	Bajo

Fuente: elaboración propia

En la Gráfica 3 se presenta el análisis comparativo del nivel avance por secciones del ciclo presupuestario alcanzado por la Entidad Federativa y la divergencia de cada una con respecto al promedio nacional. Por ejemplo, una divergencia de -10 en la sección de Planeación, respecto al promedio nacional representado por la línea horizontal en el valor de 0, representa un nivel de avance menor en 10 puntos porcentuales al promedio nacional.

Gráfica 3. Avance por sección de Veracruz, en comparación con el promedio nacional



Fuente: elaboración propia

III. Análisis FODA

A continuación se presenta el análisis de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) identificadas a partir de la información proporcionada por la Entidad Federativa. Ver Tabla 2.

Tabla 2. FODA

Fortalezas	Oportunidades
<p>Programación: Se recomienda que la Entidad Federativa continúe realizando evaluaciones ex ante para identificar el costo/beneficio de la inversión para proyectos susceptibles de ser financiados con recursos públicos.</p> <p>Presupuestación: Se sugiere que la Entidad Federativa continúe implementando una política para la reasignación de recursos con el fin de hacer más eficiente el gasto.</p> <p>Evaluación: 1.- Se recomienda que la Entidad Federativa continúe realizando evaluaciones de acuerdo a lo mandado en su Programa Anual de Evaluación. 2.- Se sugiere que el gobierno de la Entidad Federativa continúe implementando el sistema que permita dar seguimiento a acciones de mejora comprometidas por los Programas presupuestarios (Pp), derivadas de las evaluaciones para su mejora continua.</p>	<p>Presupuestación: Se sugiere que el gobierno de la Entidad Federativa fortalezca la difusión en su página de internet o portal de transparencia el contenido de la información financiera dirigido a la ciudadanía con un lenguaje claro y sencillo.</p> <p>Consolidación: Se recomienda que la Entidad Federativa incremente el número de programas de capacitación en materia del Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED), así como, incrementar los esfuerzos para contribuir con los Municipios de la entidad en el fortalecimiento, implementación y operación del sistema.</p>
Debilidades	Amenazas
<p>Programación: Se sugiere que la Entidad Federativa alinee de manera clara los objetivos del Plan Estatal de Desarrollo (PED) con los establecidos en el Plan Nacional de Desarrollo (PND).</p> <p>Programación: Se sugiere que la Entidad Federativa establezca en su normatividad la obligación de realizar el análisis requerido para crear nuevos Pp considerando que el diagnóstico debe contemplar un desarrollo robusto de los elementos puntuales sobre su diseño.</p> <p>Seguimiento: Se recomienda que la Entidad Federativa incluya en su marco normativo como condición necesaria el que todos los Pp cuenten con una Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de conformidad con la Metodología del Marco Lógico (MML), al igual que criterios técnicos para la formulación y seguimiento de los indicadores de desempeño.</p>	<p>Planeación: Se recomienda que la Entidad Federativa realice esfuerzos para incluir opiniones de los diferentes sectores de la sociedad, realizando un análisis situacional de la Entidad, considerando los compromisos con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) en la conformación del PED.</p> <p>Programación: Se sugiere que la Entidad Federativa incremente los esfuerzos en la conformación y sistematización de los padrones de beneficiarios de los Pp que entregan bienes y servicios a la población.</p> <p>Ejercicio y control: 1.- Se recomienda que la Entidad Federativa establezca la obligación de que todos los programas que entregan bienes o servicios cuenten con un documento normativo que regule su mecánica operativa y que consideren los siguientes elementos: población objetivo, criterios de selección, tipos y montos de apoyos. 2.- Se sugiere que la Entidad Federativa busque incrementar el número de contrataciones públicas realizadas a través de algún tipo de licitación pública.</p> <p>Rendición de cuentas: Se sugiere que la Entidad Federativa considere como una condición deseable que un alto porcentaje de los programas de gasto programable sean sujetos a auditorías.</p>

Fuente: elaboración propia

IV. Resultados por reactivo

A continuación se presentan los resultados por reactivo, mismos que derivan del análisis de la información proporcionada por la Entidad Federativa. Ver Tabla 3.

Tabla 3. Resultados de Veracruz por reactivo, en comparación con el promedio nacional

Número	Reactivo	Valoración	Promedio nacional	Comparación con promedio nacional
Sección 1: Planeación				
1	¿Existe una metodología o documento que establezca los criterios mínimos para la elaboración del Plan Estatal de Desarrollo?	1.00	0.70	Mayor
2	¿El gobierno de la entidad federativa cuenta con un Plan Estatal de Desarrollo vigente?	0.50	0.50	Mayor
3	¿Durante la elaboración del Plan Estatal de Desarrollo se consideró la participación de los siguientes actores?	0.00	0.34	Menor
4	¿El Plan Estatal de Desarrollo vigente cuenta con un diagnóstico (o documento equivalente) del estado actual de la entidad federativa?	1.00	0.98	Mayor
5	¿El Plan Estatal de Desarrollo está alineado con el Plan Nacional de Desarrollo (PND)?	0.00	0.36	Menor
6	¿El Plan Estatal de Desarrollo vigente considera explícitamente estrategias, acciones e indicadores para el cumplimiento de las metas de la "Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible" suscrita por los países miembros de la Organización de las Naciones Unidas?	0.50	0.39	Mayor
7	¿El Plan Estatal de Desarrollo vigente contempla los siguientes elementos o sus equivalentes?	1.00	0.91	Mayor
8	¿El marco jurídico del gobierno de la entidad federativa contempla la clasificación de alguno de los siguientes tipos de programa o sus equivalentes derivados de Plan Estatal de Desarrollo?	1.00	0.91	Mayor
9	¿El gobierno de la entidad federativa cuenta con alguno de los siguientes tipos de programas o sus equivalentes derivados del Plan Estatal de Desarrollo?	1.00	0.80	Mayor
10	¿El gobierno de la entidad federativa difunde en su página de internet o portal de transparencia los programas derivados del Plan Estatal de Desarrollo?	0.50	0.43	Mayor
11	¿Existe una metodología o documento que establezca los criterios mínimos para la elaboración de los programas derivados del Plan Estatal de Desarrollo?	1.50	1.05	Mayor
12	¿El marco jurídico del gobierno de la entidad federativa contempla mecanismos para la modificación del Plan Estatal de Desarrollo?	0.00	0.37	Menor
13	¿Los Programas o acciones de gobierno que se aprueban en el Presupuesto de Egresos del gobierno de la entidad federativa se encuentran alineados al Plan Estatal de Desarrollo y/o a los Programas derivados de este?	0.50	0.44	Mayor
Sección 2: Programación				
14	¿El gobierno de la entidad federativa cuenta con documentos normativos que regulen la programación, presupuestación, ejecución, registro e información del gasto de las entidades y dependencias estatales?	1.00	0.83	Mayor
15	¿La información programática del gobierno de la entidad federativa se desagrega en los siguientes elementos?	0.50	0.45	Mayor
16	¿Se requiere presentar un estudio o diagnóstico que justifique la creación o modificación sustantiva de los programas presupuestarios para su consideración en la estructura programática o equivalente?	0.75	1.12	Menor

Número	Reactivo	Valoración	Promedio nacional	Comparación con promedio nacional
17	¿El estudio o diagnóstico requerido contempla los siguientes elementos?	0.50	0.52	Menor
18	¿Qué porcentaje de los programas presupuestarios que entregan bienes o servicios directamente a la población, cuentan con un padrón de beneficiarios o destinatarios?	0.00	0.28	Menor
19	¿Existe un sistema que permita llevar a cabo el seguimiento de todos los padrones de beneficiarios o destinatarios, que permita realizar confrontas que contenga los siguientes elementos?	0.00	0.20	Menor
20	Para los proyectos de inversión susceptibles de ser financiados con recursos públicos ¿es una condición necesaria que cuenten con evaluaciones ex ante para identificar el costo/beneficio de la inversión?	1.50	1.08	Mayor
21	¿El marco normativo del gobierno de la entidad federativa contempla la elaboración de un programa anual de inversión pública, cartera de proyectos de inversión anual o algún documento equivalente?	0.50	0.40	Mayor
22	¿El gobierno de la entidad federativa cuenta con un programa anual de inversión pública, cartera de proyectos de inversión anual o algún documento equivalente?	1.50	1.05	Mayor
23	¿El gobierno de la entidad federativa difunde en su página de internet o portal de transparencia, información sobre la georreferenciación de las obras públicas realizadas en la entidad?	0.00	0.34	Menor
Sección 3: Presupuestación				
24	¿La iniciativa de Ley de Ingresos y el proyecto del Presupuesto de Egresos incluyen los siguientes elementos?	0.50	0.42	Mayor
25	¿El gobierno de la entidad federativa utiliza clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares para el Registro Único de las operaciones presupuestarias y contables?	0.00	0.45	Menor
26	¿La generación periódica de los estados financieros y la información contable en materia presupuestaria del gobierno de la entidad federativa se desagrega en los siguientes informes?	0.50	0.48	Mayor
27	¿La generación periódica de los estados financieros y la información contable del gobierno de la entidad federativa se desagrega en los siguientes informes?	0.50	0.49	Mayor
28	¿El estado analítico de ingresos cumple con los criterios establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable con respecto a la clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados?	0.50	0.48	Mayor
29	¿El estado analítico del ejercicio del presupuesto se presenta en las siguientes clasificaciones?	0.50	0.50	Mayor
30	¿En el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos se identifican los montos y adecuaciones presupuestarias, así como subejercicios por Ramo y Programa?	0.50	0.46	Mayor
31	¿La información presupuestaria de endeudamiento neto está clasificada de acuerdo con su origen y destino?	1.50	1.12	Mayor
32	¿El gobierno de la entidad federativa cuenta con una política para generar ahorros y hacer más eficiente el gasto?	1.00	0.66	Mayor
33	¿El gobierno de la entidad federativa cuenta con una política para la reasignación de recursos con el fin de hacer más eficiente el gasto?	1.00	0.42	Mayor
34	¿El mecanismo para efectuar adecuaciones presupuestarias prevé la modificación de las metas de los programas presupuestarios?	0.00	0.35	Menor

Número	Reactivo	Valoración	Promedio nacional	Comparación con promedio nacional
35	¿En el gobierno de la entidad federativa se realizan análisis de riesgo fiscal relacionados con obligaciones directas (deuda de mediano y largo plazo) y compromisos de gastos obligatorios de largo plazo (pensiones)?	1.00	0.69	Mayor
36	¿El gobierno de la entidad federativa difunde en su página de internet o portal de transparencia el contenido de la información financiera?	0.50	0.48	Mayor
37	¿El gobierno de la entidad federativa difunde en su página de internet o portal de transparencia el contenido de la información financiera dirigido a la ciudadanía en lenguaje claro y sencillo?	0.50	0.37	Mayor
38	¿El gobierno de la entidad federativa difunde en su página de internet o portal de transparencia la información financiera del gobierno de la entidad federativa en formato de datos abiertos?	0.00	0.36	Menor
Sección 4: Ejercicio y control				
39	¿En lo relativo al gasto, el registro de las etapas contables del presupuesto refleja los siguientes momentos?	1.20	1.07	Mayor
40	¿En lo relativo al ingreso, el registro de las etapas contables del presupuesto refleja los siguientes momentos?	1.20	1.11	Mayor
41	¿Qué programas presupuestarios cuentan con un instrumento normativo que regule su mecánica operativa?	0.00	0.94	Menor
42	¿Los instrumentos normativos incluyen, al menos, los siguientes elementos?	0.00	0.37	Menor
43	¿Existe en la entidad federativa un marco jurídico en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios del sector público que establezca la forma de realizar las contrataciones?	1.20	1.16	Mayor
44	¿Qué porcentaje de las contrataciones públicas realizadas durante el ejercicio fiscal inmediato anterior se realizaron a través de algún tipo de licitación pública?	0.00	1.69	Menor
45	¿Existe un sistema informático de libre acceso que permita conocer las necesidades en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como dar seguimiento a sus procesos de licitaciones, informar sobre los potenciales proveedores y un registro de los precios contratados de bienes y servicios?	0.00	1.24	Menor
Sección 5: Seguimiento				
46	¿El marco normativo del gobierno de la entidad federativa contempla la obligación de elaborar y presentar, al menos de forma anual, los informes de la ejecución del Plan Estatal de Desarrollo e informes sobre los avances y logros de los Programas derivados de éste?	1.60	1.48	Mayor
47	¿El gobierno de la entidad federativa cuenta con un sistema de Indicadores de Desempeño que permita verificar el cumplimiento de objetivos y metas del Plan Estatal de Desarrollo y sus programas derivados?	0.00	1.25	Menor
48	¿Los Indicadores de desempeño están alineados al Plan Estatal de Desarrollo?	0.00	1.25	Menor
49	¿Los programas presupuestarios deben contar una Matriz de Indicadores para Resultados o instrumento de seguimiento equivalente de conformidad con la Metodología del Marco Lógico?	1.60	1.48	Mayor
50	¿Cuántos programas presupuestarios cuentan con Matriz de Indicadores para Resultados o instrumento de seguimiento equivalente?	0.00	1.15	Menor
51	¿El gobierno de la entidad federativa cuenta con criterios técnicos que establecen que los indicadores de desempeño, que conforman las Matrices de Indicadores para Resultados o instrumentos de seguimiento equivalentes, deben contar con los siguientes elementos?	2.40	1.99	Mayor

Número	Reactivo	Valoración	Promedio nacional	Comparación con promedio nacional
52	¿Se realiza un análisis puntual de los indicadores de desempeño analizando su Claridad, Relevancia, Economía, Monitoreable, Adecuado y Aportación marginal?	0.00	0.82	Menor
53	¿Se cuenta con un mecanismo de reporte de alerta o semaforización continua sobre el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas presupuestarios?	0.00	0.56	Menor
54	¿Existe una metodología o documento que determine el proceso para sustentar y / o validar la modificación de los Indicadores de desempeño en caso de detectar áreas de oportunidad?	0.00	1.31	Menor
55	¿El gobierno de la entidad federativa difunde en su página de internet o portal de transparencia, los reportes de información del establecimiento, ejecución y cumplimiento de metas programadas?	0.80	0.52	Mayor
Sección 6: Evaluación				
56	¿El gobierno de la entidad federativa cuenta con un Programa Anual de Evaluación?	0.80	0.74	Mayor
57	¿El gobierno de la entidad federativa difunde en su página de internet o en su portal de transparencia, el Programa Anual de Evaluación?	0.80	0.70	Mayor
58	¿Cuántos programas presupuestarios tuvieron al menos una evaluación mandataada en los Programas Anuales de Evaluación de los dos últimos ejercicios fiscales?	0.80	1.28	Menor
59	¿Cuántas evaluaciones de las programadas en los últimos dos ejercicios fiscales se concluyeron de acuerdo con el cronograma de ejecución establecido?	0.80	0.32	Mayor
60	¿Cuántas evaluaciones de los siguientes tipos fueron establecidas en los Programas Anual de Evaluación de los dos últimos ejercicios fiscales?	0.80	0.65	Mayor
61	¿Se cuenta con modelos de Términos de Referencia para la realización de las evaluaciones?	1.60	1.33	Mayor
62	¿Cómo se financia el costo de las evaluaciones?	0.80	0.64	Mayor
63	¿Las evaluaciones son realizadas por personas físicas o morales externas a la unidad o área responsable del programa presupuestario a evaluar?	1.60	1.48	Mayor
64	¿Se cuenta con procesos documentados sobre la revisión y validación de evaluaciones con fines de retroalimentación y mejora de la calidad de los informes?	2.40	1.05	Mayor
65	¿El gobierno de la entidad federativa difunde en su página de internet o portal de transparencia los informes finales de las evaluaciones?	0.80	0.70	Mayor
66	¿Existe un mecanismo formal de seguimiento e implementación de los resultados y recomendaciones de las evaluaciones, que permita que sean tomados en cuenta para la mejora de los programas presupuestarios?	2.40	1.91	Mayor
67	¿El gobierno de la entidad federativa cuenta con un sistema que permita dar seguimiento a acciones de mejora comprometidas por los programas derivados de las evaluaciones para la mejora de los programas presupuestarios?	1.60	1.20	Mayor
Sección 7: Rendición de cuentas				
68	¿El ejecutivo envía al legislativo, al menos trimestralmente, información sobre la evolución de las finanzas públicas del gobierno de la entidad federativa?	1.50	1.12	Mayor
69	¿La Cuenta Pública del gobierno de la entidad federativa contiene los siguientes elementos?	1.00	0.73	Mayor
70	¿La Cuenta Pública del gobierno de la entidad federativa contiene los siguientes anexos?	1.00	0.97	Mayor

Número	Reactivo	Valoración	Promedio nacional	Comparación con promedio nacional
71	¿Cuántos programas presupuestarios del gobierno de la entidad federativa tuvieron una auditoría en los últimos dos ejercicios fiscales por parte de la entidad de fiscalización estatal?	0.00	0.90	Menor
72	¿El gobierno de la entidad federativa realiza esfuerzos para informar a la ciudadanía sobre los avances en el cumplimiento de los objetivos y metas de las siguientes etapas del ciclo presupuestario?	0.00	0.41	Menor
73	¿La entidad federativa cuenta con un marco legal para la realización de auditorías, y este es consistente con las normas federales de auditoría?	1.50	1.10	Mayor
74	¿Existen normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos u otro ordenamiento en materia de Control Interno aplicables a las instituciones del gobierno de la entidad federativa?	0.00	1.43	Menor
Sección 8: Consolidación				
75	¿El gobierno de la entidad federativa cuenta con un área o áreas con atribuciones para la coordinación de cada uno de los siguientes temas?	0.00	2.55	Menor
76	¿El marco jurídico del gobierno de la entidad federativa contempla el Servicio Profesional de Carrera, o política equivalente, para las áreas responsables de coordinar los siguientes temas?	0.00	1.00	Menor
77	¿La información del desempeño generada se ha utilizado para las siguientes acciones?	0.00	0.98	Menor
78	¿La administración estatal colabora con los municipios de la entidad federativa (demarcaciones territoriales para el caso de la Ciudad de México) para mejorar la implementación y/o ejecución del PbR-SED?	2.40	1.61	Mayor
79	¿En los últimos dos ejercicios fiscales, los servidores públicos de la administración pública estatal han recibido cursos de capacitación sobre el PbR/SED por parte de alguno de los siguientes actores?	0.00	1.23	Menor
80	¿En los últimos dos ejercicios fiscales, el gobierno de la entidad federativa ha impartido cursos de capacitación sobre el PbR/SED?	0.80	0.61	Mayor

Fuente: elaboración propia