

**PROGRAMA PRESUPUESTARIO**  
**“1501600 FISCALIZACIÓN”**  
**SECRETARÍA DE HACIENDA**  
**INFORME FINAL**

Chihuahua, Chih. Enero de 2015

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

---

	<b>PÁG.</b>
<b>1.- INTRODUCCIÓN</b>	<b>3</b>
<b>2.- OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN</b>	<b>4</b>
<b>3.- TEMAS DE LA EVALUACIÓN</b>	<b>5</b>
<b>3.1 Características del Programa</b>	<b>6</b>
<b>3.2 Planeación Estratégica</b>	<b>11</b>
<b>3.3 Análisis de la Población Potencial, Objetivo y Beneficiarios del Programa</b>	<b>14</b>
<b>3.4 Operación</b>	<b>18</b>
<b>3.5 Resultados: Cumplimiento a las Metas del Programa Operativo Anual basado en Resultados (POAbR)</b>	<b>29</b>
<b>3.6 Resultados: Cumplimiento a la Matriz de Indicadores</b>	<b>30</b>
<b>3.7 Ejercicio de los Recursos</b>	<b>31</b>
<b>3.8 Eficiencia y Eficacia</b>	<b>38</b>
<b>4.- HALLAZGOS</b>	<b>43</b>
<b>5.- RECOMENDACIONES</b>	<b>44</b>
<b>6.- CONCLUSIONES</b>	<b>45</b>
<b>7.- DATOS DEL EVALUADOR</b>	<b>49</b>
<b>8.- ANEXOS</b>	
<b>I.- Análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas (FODA)</b>	
<b>II.- Análisis del Cumplimiento a las Metas el Programa Operativo Anual basado en Resultados (POAbR)</b>	
<b>III.- Análisis del Cumplimiento a la Matriz de Indicadores</b>	

## **INTRODUCCIÓN**

En el marco del Programa Anual de Evaluación para el Ejercicio Fiscal 2013 de los Programas Presupuestarios Estatales y de los Recursos Federales del Ramo 33, publicado en el Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano del Estado de Chihuahua el miércoles 30 de abril de 2014, se realiza la presente Evaluación Específica de Desempeño al Programa Presupuestario “1501600 Fiscalización” de la Secretaría de Hacienda.

La evaluación se integra por 8 temas y 37 preguntas que abordan los siguientes temas: 1) Características del programa, 2) Planeación Estratégica, 3) Análisis de la Población Potencial, Objetivo y Beneficiarios del Programa, 4) Operación 5) Resultados: Cumplimiento a las Metas del Programa Operativo Anual basado en Resultados (POAbR), 6 Resultados: Cumplimiento a la Matriz de Indicadores, 7) Ejercicio de los Recursos, y 8) Eficiencia y Eficacia.

El presente informe final, tiene por objeto emitir una serie de recomendaciones derivadas del análisis efectuado y que éstas provean de información que retroalimente el desempeño, la gestión y los resultados del programa presupuestario.

Adicionalmente, el análisis de la evaluación se complementa con los siguientes Anexos: 1) Análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas (FODA), 2) Análisis del Cumplimiento a las Metas del Programa Operativo Anual basado en Resultados (POAbR), 3) Análisis del Cumplimiento a la Matriz de Indicadores.

Es importante señalar que la revisión oportuna de la ejecución de los programas de gobierno permite determinar si éstos han satisfecho sus objetivos generales y particulares, así como si han contribuido al Propósito y Fin último de la política pública en los cuales se inscriben. De ahí que con los ejercicios de evaluación se obtienen los análisis que retroalimentan el diseño, gestión y orientación a resultados del Programa.

## **OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN**

### **2.1 Objetivo General.**

Evaluar el resultado de los programas presupuestarios, a fin de que las recomendaciones de este análisis puedan proveer información que retroalimente el desempeño, la gestión y los resultados de los programas presupuestarios de la Administración Pública Estatal.

### **2.2 Objetivos Específicos.**

- Analizar la información proporcionada por la dependencia o entidad responsable del programa.
- Reportar los resultados de los programas presupuestarios estatales con base en el análisis realizado a la información solicitada, proporcionada y disponible.
- Identificar las principales fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas y emitir las recomendaciones para el programa evaluado.
- Analizar la evolución de la cobertura y el presupuesto de los programas.

**3.-TEMAS  
EVALUACIÓN**

### **3.1 CARACTERÍSTICAS DEL PROGRAMA**

#### 3.1.1\* Definición del Programa.

De acuerdo a la evidencia presentada en el reporte del Sistema Hacendario PbR/SED No. PRBRREP013 Matriz de Indicadores para Resultados, la definición del programa es la siguiente:

“Agrupa las acciones derivadas del convenio de colaboración administrativa en lo referente a actos de fiscalización, lo cual coadyuva a que el sistema tributario estatal potencie las posibilidades en la recaudación de las contribuciones federales en el estado y así obtener el pago oportuno y voluntario de los impuestos por parte de los contribuyentes de régimen federal”.

### **3.1 CARACTERÍSTICAS DEL PROGRAMA**

#### 3.1.2\* Problema a ser atendido.

De acuerdo a la evidencia presentada en el Formato de la Definición del Programa-Problema, el problema a resolver es el siguiente:

“Existe un déficit en la recaudación de Contribuciones Federales”.

### **3.1 CARACTERÍSTICAS DEL PROGRAMA**

#### 3.1.3\*Objetivo General del Programa.

De acuerdo a la evidencia presentada en el reporte del Sistema Hacendario PbR/SED No. PRBRREP013 Matriz de Indicadores para Resultados, el objetivo general del programa es el siguiente:

“El sistema tributario estatal potencie las posibilidades en la recaudación de las contribuciones federales en el estado”.



### **3.1 CARACTERÍSTICAS DEL PROGRAMA**

#### 3.1.4\* Objetivos Específicos del Programa.

De acuerdo a la evidencia presentada en el Formato del Diseño Inverso de la Matriz de Marco Lógico, los objetivos específicos del programa son las siguientes:

- Incrementar la presencia fiscal en la entidad.
- El personal aplique los conocimientos adquiridos al realizar auditorías fomentar el pago.

### **3.1 CARACTERÍSTICAS DEL PROGRAMA**

#### 3.1.5\* Principales bienes y servicios derivados del Programa.

De acuerdo a la evidencia presentada en el reporte del Sistema Hacendario PbR/SED No. PRBRREP013 Matriz de Indicadores para Resultados, los bienes y servicios del programa son los siguientes:

- Presencia fiscal efectuada.
- Procedimientos de auditorías corregidos.

### **3.2 PLANEACIÓN ESTRATÉGICA**

3.2.1\* Contribución al Plan Estatal de Desarrollo 2010-2016, Objetivo, Estrategia y Línea de Acción.

De acuerdo a la evidencia documental presentada con el reporte del Sistema Hacendario PbR/SED No. PRBRREP010 Alineaciones de los Programas Presupuestarios a Planes y Programas, la alienación del programa es la siguiente:

#### **Plan Estatal de Desarrollo 2010-2016.**

**Eje V.-** Orden Institucional.

**Tema 05.-** Finanzas Publicas.

**Subtema 04.-** Fiscalización.

**Objetivo 001.-** Potenciar las posibilidades del Sistema Tributario Estatal, así como la recaudación de las contribuciones federales generadas en el estado, en tanto que el crecimiento de la recaudación federal produce un aumento en las participaciones que al mismo le corresponden.

**Estrategia 001.-** Se potenciarán las posibilidades de las contribuciones estatales, así como las federales generadas en el estado, en tanto que a mayor recaudación en fuentes fiscales federales corresponderá una mayor participación a los estados.

**Línea de Acción 001.-** Rediseñar las estructuras de organización, los sistemas y promover los cambios que se requieran para mejorar la obtención y el ejercicio óptimo de los recursos públicos, facilitando la introducción de indicadores estratégicos de medición del desempeño y la obtención de resultados en su ejercicio, control y evaluación, así como la gestión de los recursos derivados de los distintos Fondos de Aportaciones Federales.

### **3.2 PLANEACIÓN ESTRATÉGICA**

3.2.2\* Contribución algún Programa Sectorial, Objetivo, Estrategia y Línea de Acción, (en caso de contar con uno o según el que corresponda).

No Aplica.

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**3.2 PLANEACIÓN ESTRATÉGICA**

3.2.3\* Alineación del Programa Presupuestario a nivel de Componente y Actividad tanto del Plan Estatal de Desarrollo 2010-2016 y al Programa Sectorial (en caso de contar con uno o según el que corresponda).

De acuerdo a la evidencia documental presentada con el reporte del Sistema Hacendario PbR/SED No. PRBRREP010 Alineaciones de los Programas Presupuestarios a Planes y Programas, todos los Componentes y Actividades del programa se encuentran alineados a la siguiente Línea de Acción.

<b>Objetivos</b>	<b>Resumen Narrativo</b>	<b>Alineación al Plan de Desarrollo 2010-2016</b>
<b>Componente 1</b>	Presencia fiscal efectuada.	<b>Línea de Acción.-</b> Rediseñar las estructuras de organización, los sistemas y promover los cambios que se requieran para mejorar la obtención y el ejercicio óptimo de los recursos públicos, facilitando la introducción de indicadores estratégicos de medición del desempeño y la obtención de resultados en su ejercicio, control y evaluación, así como la gestión de los recursos derivados de los distintos Fondos de Aportaciones Federales.
<b>Actividad 1.1</b>	Realización de Auditorías a los Contribuyentes.	
<b>Componente 2</b>	Procedimientos de auditorías corregidos.	
<b>Actividad 2.1</b>	Impartición de cursos de capacitación al personal en materia contable fiscal.	

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**3.3 ANÁLISIS DE LA POBLACIÓN POTENCIAL, OBJETIVO Y BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA**

La siguiente información es presentada con base a la evidencia proporcionada en el Formato de Población Objetivo-Beneficiarios del Programa 2012 y 2013.

<b>No. Pregunta</b>	<b>Concepto</b>	<b>Definición de la Población (descripción de las características)</b>	<b>Cantidad Total</b>
3.3.1	Población Potencial (Población con Problema)	Padrón de Universo de Contribuyentes del Estado de Chihuahua	219,202
3.3.2	Población Objetivo del Programa	Población del Padrón de Universo de Contribuyentes en la cual el programa está en condiciones de atender.	1,375
3.3.3	Población Atendida del Programa	No son propiamente beneficiarios, sino contribuyentes de régimen federal a los que se le aplica el programa.	1,375
3.3.4	Número de Beneficiarios 2012	No son propiamente beneficiarios, sino contribuyentes de régimen federal a los que se les aplica el programa.	1,429
3.3.5	Número de Beneficiarios 2013	No son propiamente beneficiarios, sino contribuyentes de régimen federal a los que se les aplica el programa.	1,375

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO**  
**EJERCICIO FISCAL 2013**

<b>Cobertura Anual del Programa 1501600 Fiscalización</b>					
<b>2012 – 2013</b>					
Año	Población Potencial (PP)	Población Objetivo (PO)	Población Atendida (PA)	Cobertura del programa (PA/PP x100)	Eficiencia de cobertura PA/PO x100)
2012	189,655	1,429	1,429	1%	100%
2013	219,202	1,375	1,375	1%	100%

### **3.3 ANÁLISIS DE LA POBLACIÓN POTENCIAL, OBJETIVO Y BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA**

3.3.6\* ¿El programa cuenta con algún método para cuantificar y determinar la población potencial y objetivo? ¿Cuál?

En referencia a las Fuentes de Información presentadas por el personal a cargo de operar el programa, no se presenta una metodología específica para determinar las poblaciones potencial y objetivo del programa, sin embargo presenta un documento donde se describe que la población potencial y objetivo del programa son los contribuyentes del régimen federal. Para lo cual se toman los informes emitidos por el Sistema de Administración Tributaria (SAT).

La población de referencia, son el total de habitantes del Estado de Chihuahua (3 millones 052 mil 907 habitantes), a la cual se le resta la población potencial que es el padrón de universo de contribuyentes del Estado de Chihuahua (219 mil 202), lo que nos da un valor de 2 millones 833 mil 705 habitantes no afectados por el problema.

El método para la determinación de la población objetivo, es tomar como referencia la población potencial (219 mil 202 contribuyentes) menos la población postergada (217 mil 827) lo que nos da la población objetivo del programa (1 mil 375 contribuyentes de régimen federal).



### **3.3 ANÁLISIS DE LA POBLACIÓN POTENCIAL, OBJETIVO Y BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA**

3.3.7\* Para el análisis de la cobertura, ¿la población atendida corresponde a los beneficiarios efectivos, los cuales son aquellos que están siendo atendidos por el programa?

**RESPUESTA: SÍ**

De acuerdo a las fuentes de Información proporcionadas por el personal a cargo de operar el programa, el Padrón de Beneficiarios 2013 cuenta con 1 mil 375 Contribuyentes del Régimen Federal del Estado de Chihuahua, misma cifra que el programa reporta como población de contribuyentes a los cuales atiende el programa, según el reporte de Población Objetivo-Beneficiarios del Programa.

### **3.4 OPERACIÓN**

3.4.1\* ¿Se identificó con cuáles programas federales y estatales podría existir complementariedad y/o sinergia? En caso de que la respuesta sea afirmativa, mencionar cuáles son esos programas.

A nivel federal el programa coadyuva al Sistema de Administración Tributaria Federal (SAT), con el propósito de potenciar las posibilidades en la recaudación de las contribuciones federales en el estado y así obtener el pago oportuno y voluntario de los impuestos por parte de los contribuyentes.

A nivel estado el programa tiene complementariedad y sinergia con los siguientes programas presupuestarios:

- **Ingreso Recaudatorio, Secretaría de Hacienda.-** Asegura e incrementa la eficiencia en la recaudación de ingresos recaudatorios, además de buscar nuevos esquemas tributarios que fortalezcan el régimen fiscal de la entidad, así mismo impulsar y fortalecer la coordinación entre los tres ámbitos de gobierno que coadyuven en la creación de un sistema hacendario estatal apegado a las necesidades de la sociedad actual, así como incentivar los ingresos a través de la participación en foros y comités hacendarios a nivel nacional.
- **Registro Estatal de Contribuyentes, Secretaría de Hacienda.-** Integra y actualizar los padrones y el control de obligaciones de las personas físicas y morales en las diferentes fuentes tributarias.
- **Notificación y Cobranza, Secretaría de Hacienda.-** Apoya y facilitar a las Recaudaciones de Rentas la recuperación de créditos fiscales tanto federales coordinados como estatales a cargo de los contribuyentes, mediante la aplicación de vigilancia de obligaciones federales conforme al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal.

### **3.4 OPERACIÓN**

3.4.2\* ¿Con cuáles programas federales y estatales podría existir duplicidad? Mencionarlos.

El programa no presenta duplicidades, sino más bien una complementariedad con el Servicio de Administración Tributaria SAT, con el propósito de administrar los procesos de recaudación de las contribuciones federales en el Estado de Chihuahua.

### **3.4 OPERACIÓN**

3.4.3 ¿Existen procedimientos estandarizados y adecuados para la selección de beneficiarios?

**RESPUESTA: NO**

Con base en el documento descriptivo elaborado por el personal a cargo de operar el programa, no se cuenta con procedimientos estandarizados y adecuados para la selección de beneficiarios, debido a que tales criterios no aplican para este programa.

**3.4 OPERACIÓN**

3.4.4 ¿El programa cuenta con sus ROP establecidas formalmente?

**RESPUESTA: NO**

No se presentó evidencia de que el programa cuente con ROP establecidas formalmente.

### **3.4 OPERACIÓN**

3.4.5 ¿La selección de beneficiarios cumple con los criterios de elegibilidad y requisitos establecidos en la normatividad aplicable?

No se presentó evidencia de que el programa cuente con normatividad aplicable establecida formalmente.

### **3.4 OPERACIÓN**

3.4.6\* En caso de que el programa cuente con un padrón de beneficiarios, ¿existen mecanismos de actualización y depuración del padrón? ¿Cuáles son?

Con referencia al documento descriptivo elaborado por el personal a cargo de operar el programa, no se cuenta con mecanismos de actualización y depuración de beneficiarios, debido a que tales criterios no aplican para este programa.

**3.4 OPERACIÓN**

3.4.7 ¿La formulación del programa se encuentra correctamente expresada en sus ROP o normatividad correspondiente?

**RESPUESTA: NO**

No se presentó evidencia de que el programa cuente con ROP establecidas formalmente.



**3.4 OPERACIÓN**

3.4.8 ¿Existe congruencia entre las ROP o normatividad aplicable del programa respecto a los componentes y las actividades que produce en la actualidad?

**RESPUESTA: NO**

No se presentó evidencia de que el programa cuente con ROP establecidas formalmente.

**3.4 OPERACIÓN**

3.4.9 ¿El programa cuenta con información sistematizada que permite conocer la demanda de la población atendida y las características socioeconómicas de los solicitantes?

**RESPUESTA: NO**

Con base en el documento descriptivo elaborado por el personal a cargo de operar el programa, tales criterios no aplican para este programa.

### **3.4 OPERACIÓN**

3.4.10\* Los procedimientos para recibir, registrar y dar trámite a las solicitudes de apoyo ¿cuentan con al menos tres de las siguientes características? ¿Cuáles?

- 1) Contienen las características de la población objetivo
- 2) Existen formatos definidos
- 3) Están disponibles para la población objetivo y son del conocimiento público
- 4) Están apegados al documento normativo del programa

Con base en el documento descriptivo elaborado por el personal a cargo de operar el programa, tales criterios no aplican para este programa.

### **3.4 OPERACIÓN**

3.4.11\* Los procedimientos del programa para la selección de beneficiarios y/o proyectos ¿tienen al menos dos de las siguientes características? ¿Cuáles?

- 1) Incluyen criterios de elegibilidad claramente especificados, es decir, no existen ambigüedad.
- 2) Están estandarizados, es decir, son utilizados por la instancia ejecutora.
- 3) Están difundidas, disponibles y publicadas.

Con base en el documento descriptivo elaborado por el personal a cargo de operar el programa, tales criterios no aplican para este programa.

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**3.5 RESULTADOS: CUMPLIMIENTO A LAS METAS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL  
BASADO EN RESULTADOS (POAbR)**

Información presentada de acuerdo al Reporte de Seguimiento a las Dependencias del Sistema Hacendario PbR/SED No. PRBRREP054 Seguimiento a las Metas del Programa Operativo Anual al cierre del ejercicio 2013 presentando por el personal a cargo de operar el programa.

Referencia	Resumen Narrativo	Unidad de Medida	Meta		Período de Informe	Avance de la Meta	
			Programada	Lograda		Trimestre	Acumulada
1	Presencial fiscal efectuada	Contribuyentes	1,318	1,528	ENE-DIC	32%	116%
1.1	Realización de auditorías a los contribuyentes	Auditoria	1,318	1,528	ENE-DIC	32%	116%
2	Procedimientos de auditorías corregidos	Pesos	133,226,756	248,942,710	ENE-DIC	32%	187%
2.1	Impartición de cursos de capacitación al personal en materia contable fiscal	Personas	87	67	ENE-DIC	77%	77%

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**3.6 RESULTADOS: CUMPLIMIENTO A LA MATRIZ DE INDICADORES**

Con base en el reporte del Sistema Hacendario PbR/SED No. PRBRREP051 Seguimiento de Metas de Indicadores al cierre del ejercicio 2013, el resultado logrado del indicador presentando al H. Congreso del Estado a nivel Fin es el siguiente:

Nivel	Nombre del Indicador	Descripción Del Indicador	Fórmula	Descripción de la Fórmula	Unidad de Medida	Valor Inicial	Valor Programado	Línea Base	Meta	Valor logrado	Resultados de la Meta	
											Trimestre	Acumulado
FIN	Porcentaje de actos de fiscalización terminados	Refleja el porcentaje del número de actos de fiscalización terminados contra lo programado.	$(AFT / AFP) * 100$	AFT=Actos de fiscalización terminados	Actos de fiscalización	1,460.00	1,318.00	123.83	100.00	1,528.00	104.66	104.66
				AFP=Actos de fiscalización programados	Actos de fiscalización	1,179.00	1,318.00			1,460.00		

### **3.7 EJERCICIO DE LOS RECURSOS**

3.7.1 ¿Existe evidencia y una metodología establecida que demuestre que el programa contribuye al bienestar de la población?

**RESPUESTA: SI**

No se presentó evidencia de que exista una metodología establecida que demuestre que el programa contribuye al bienestar de la población, sin embargo el programa beneficia a la población en general debido a que al haber más recaudación de impuestos el estado tiene más recursos para los diferentes tipos de programas que benefician a la ciudadanía.

### **3.7 EJERCICIO DE LOS RECURSOS**

3.7.2 ¿Se justifica y se cuenta con evidencia que el recurso financiero ejercido en el programa es adecuado conforme al cumplimiento de las metas e indicadores establecidos?

**RESPUESTA: SÍ**

Con base a la documentación presentada en el seguimiento a las metas del Programa Operativo Anual al cierre del ejercicio 2013 y de la información del Presupuesto de Egresos 2013, el presupuesto ejercido fue de 48 millones 763 mil 207 pesos y tres de los cuatro objetivos sobrepasaron las metas planteadas, salvo el indicador de la Actividad 2.1 “Impartición de cursos de Capacitación al personal en materia contable fiscal”, donde la meta estipulada solo alcanzo un 77.01%, sin embargo el presupuesto presento una reducción de 12 millones 778 mil 380 pesos, lo que podría ser una justificación de el porque la meta para este objetivo no alcanzo los valores establecidos, sin embargo no se presentó ninguna evidencia o justificación de porque esta meta no alcanzo el valor programado.



### **3.7 EJERCICIO DE LOS RECURSOS**

3.7.3 ¿Existe evidencia de que el programa impacta positivamente en la población en función de los resultados obtenidos tomando como referencia el presupuesto asignado?

**RESPUESTA: SÍ**

No se presentó evidencia que demuestre que el programa contribuye al bienestar de la población, sin embargo el programa al llevar a cabo el cumplimiento de las metas establecidas con base en el presupuesto asignado, beneficia a la población en general, debido a que al haber más recaudación de impuestos el estado tiene más recursos para los diferentes programas de gobierno a favor de la ciudadanía.

### **3.7 EJERCICIO DE LOS RECURSOS**

3.7.4 ¿Se cuentan con indicadores para medir el desempeño de los recursos económicos ejercidos en el programa?

**RESPUESTA: SI**

De acuerdo al documento “Ficha Técnica” de los indicadores del programa, se presenta el siguiente indicador: Costo-Beneficio del programa, cuyo objetivo es medir el Costo-Beneficio del personal en relación al cobro de las auditorías realizadas.

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO**  
**EJERCICIO FISCAL 2013**

---

**3.7 EJERCICIO DE LOS RECURSOS**

3.7.5\*¿El aumento o disminución del presupuesto que ha tenido el programa es con base a la evolución de su cobertura (población atendida)? Mencionar evolución (en cantidad).

Con base en el Presupuesto de Egresos 2012 y 2013 así como el Formato Población Objetivo-Beneficiarios del Programa entre el año 2012 y 2013 el presupuesto ejercido disminuyo 4 millones 775 mil 272 pesos, mientras que la población atendida disminuyo un 3.8% de acuerdo a la siguiente tabla.

<b>AÑO</b>	<b>PRESUPUESTO EJERCIDO</b>	<b>POBLACIÓN ATENDIDA</b>
2012	\$53,538,478.86	1,429 Contribuyentes
2013	\$48,763,206.67	1,375 Contribuyentes

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**3.7 EJERCICIO DE LOS RECURSOS**

3.7.6\* El programa identifica los gastos en los que incurre para generar los Componentes y Actividades que ofrece y los desglosa en los siguientes conceptos:

- 1) Gastos en operación: Considere capítulo 1000 (servicios personales)
- 2) Gastos en mantenimiento: Requeridos para mantener el estándar de calidad de los activos necesarios para entregar los bienes o servicios de la población objetivo. Considere recursos de los capítulos 2000 y 3000 (materiales y suministros; servicios generales)
- 3) Gastos en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas: Considere los conceptos específicos 4200, 4300 y 4400.

Con base a la documentación presentada por el personal a cargo de operar el programa del Presupuesto de Egresos 2013, el programa sí identifica los gastos realizados para generar los Componentes y Actividades de la siguiente manera:

<b>GASTO</b>	<b>PRESUPUESTO EJERCIDO</b>	<b>CAPITULO</b>
Gastos en operación	\$ 45,858,095.02	(Servicios personales)
Gastos en mantenimiento	\$ 2,869,245.81	(materiales y suministros; servicios generales)
Gastos en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:	No Aplica	

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

Concepto	Total	Estatal	Federal	Municipal	Otros (Explique)
<b>Fuente de Financiamiento</b>					
<b>Presupuesto Original 2012</b>					
1000 Servicios Personales	71,788,852.00				
2000 Materiales y Suministros	1,370,114.00				
3000 Servicios Generales	2,079,886.00				
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas (para cada uno y se quita)					
<b>Presupuesto Original 2013</b>					
1000 Servicios Personales	58,941,587.00				
2000 Materiales y Suministros	1,551,595.00				
3000 Servicios Generales	1,048,405.00				
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas (para cada uno y se quita)					
<b>Presupuesto Modificado 2012</b>					
1000 Servicios Personales	49,809,602.68				
2000 Materiales y Suministros	1,702,961.89				
3000 Servicios Generales	11,919,659.45				
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas (para cada uno y se quita)					
<b>Presupuesto Modificado 2013</b>					
1000 Servicios Personales	45,858,095.02				
2000 Materiales y Suministros	1,305,679.30				
3000 Servicios Generales	1,563,566.51				
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas (para cada uno y se quita)					
<b>Presupuesto Ejercido 2012</b>					
1000 Servicios Personales	49,809,602.68				
2000 Materiales y Suministros	1,702,961.89				
3000 Servicios Generales	1,919,659.45				
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas (para cada uno y se quita)					
<b>Presupuesto Ejercido 2013</b>					
1000 Servicios Personales	45,858,095.02				
2000 Materiales y Suministros	1,305,679.30				
3000 Servicios Generales	1,563,566.51				
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas (para cada uno y se quita)					

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**3.8 EFICIENCIA Y EFICACIA**

3.8.1 ¿A cuánto asciende el costo promedio de operación del programa?	Costo promedio de operación del programa público. CPOP	<b>V1.</b> Gasto de inversión del año que se está evaluando en la operación del total de programas públicos adscritos a la dependencia. GIOTPD  <b>V2.</b> Total de programas públicos operados por la dependencia. TPOD	<b>V1.</b> Cuenta Pública correspondiente del año que se está evaluando.  <b>V2.</b> Estructura programática	CPOP= GIOTPD /TPOD	Ex. Post. Cuantitativo
---	--	--	--	--------------------	------------------------

Gasto total de los Programas del Ente Público= \$ 994,057,190

No. de Programas del Ente Público= 17

Con base a la información del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2013, el costo Promedio de la Operación del Programa es de **58 millones 473 mil 952 pesos**, de acuerdo a la siguiente tabla:

No.	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO EJERCIDO
1	1103100 - Ingreso Recaudatorio	325,287,661
2	1120400 - Registro Estatal de Contribuyentes	8,837,302
3	1120600 - Registro Público Vehicular (REPUVE)	120,426
4	1300400 - Política Hacendaria	48,692,966
5	1300500 - Planeación Estratégica para el Desarrollo del Estado	2,365,593
6	1300600 - Evaluación del Desempeño de los Programas Presupuestarios Basados en Resultados	1,631,017
7	1501600 – Fiscalización	48,763,207
8	1501700 - Notificación y Cobranza	15,966,120
9	2100100 - Administración de los Recursos	240,863,446
10	2100200 - Administración Financiera y de Deuda Publica	5,044,547
11	2100400 - Administración de los Programas de Inversión	29,036,236
12	2100500 - Administración del Recurso Humano	118,573,168
13	2100600 - Regulación, Preservación, Suministro y Control de Adquisiciones de Bienes y Servicios	109,114,328
14	2101600 - Contabilidad Gubernamental	14,301,456
15	2200100 - Programación y Presupuestario con Enfoque para Resultados	9,640,951
16	2200200 - Incorporación de la Perspectiva de Género en el Presupuesto de Egresos	342,619
17	2302600 - Análisis, Desarrollo y Soporte Informático	15,476,147
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 994,057,190</b>

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**3.8 EFICIENCIA Y EFICACIA**

3.8.2 ¿Cuál es el costo promedio de los productos entregados por el programa?	Costo promedio de los productos entregados por el programa público. CPPEP	<b>V1.</b> Gasto de inversión del año que se está evaluando en la producción de bienes y/o servicios entregados a través del programa público. GIPSEP  <b>V2.</b> Total de productos entregados a los beneficiarios por el programa público. TPEBP	<b>V1.</b> Cuenta Pública correspondiente al año que se está evaluando.  <b>V2.</b> La Matriz de Marco Lógico	CPPEP= GIPSEP/ TPEBP	Ex. Post. Cuantitativo
---	---	--	---	-------------------------	---------------------------

$$\begin{array}{r} \text{Presupuesto Ejercido por el Programa=} \\ \text{Total de Componentes del Programa=} \end{array} \quad \frac{\$ \quad 48,763,207}{2}$$

Con base a la información del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2013 y del Reporte del Sistema Hacendario PbR/SED No. PRBRREP013 Matriz de Indicadores para Resultados el costo promedio de los productos entregados por el programa es el siguiente:

Costo promedio de los productos entregados por el programa	\$ 24,381,603.00
--	------------------

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**3.8 EFICIENCIA Y EFICACIA**

3.8.3 ¿Cuál es el costo promedio por beneficiario atendido por el programa?	Costo promedio por beneficiario atendido por programa público. CPBAP	<b>V1.</b> Gasto total de inversión del año que se está evaluando en la operación del programa público de la dependencia. GTIP  <b>V2.</b> Beneficiarios atendidos en el año por el programa. TBP	<b>V1.</b> Cuenta Pública del año que se está evaluando.  <b>V2.</b> Registro y reporte de meta de atención alcanzada. Portal de transparencia de la dependencia	CPBAP=GTIP/ TBP	Ex. Post. Cuantitativo
---	--	---	--	-----------------	------------------------

Presupuesto Ejercido por el Programa= \$ 48,763,207

Beneficiarios atendidos en el año 2013= 1,375

Con base a la información del Reporte por Programa de la Secretaría de Hacienda y del Padrón de Beneficiarios 2013 el costo promedio por beneficiario atendido por el programa es el siguiente:

Costo promedio por beneficiario atendido por programa	\$ 35,464.00
---	--------------



**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**3.8 EFICIENCIA Y EFICACIA**

3.8.4 ¿Cuál es el costo promedio por beneficiario atendido por la dependencia?	Costo promedio por beneficiario atendido por la dependencia. CPBAD	<b>V1.</b> Gasto total ejercido por parte de la dependencia GTED  <b>V2.</b> Beneficiarios atendidos en el año por parte de la dependencia. TBD	<b>V1.</b> Cuenta Pública del año que se está evaluando.  <b>V2.</b> Registro y reporte de metas de atención. Portal de transparencia de la dependencia	CPBAD= GTED/TBD	
--	---	--	---	--------------------	--

NO APLICA.

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**3.8 EFICIENCIA Y EFICACIA**

3.8.5 ¿Qué porcentaje del presupuesto aprobado en 2013 se ejerció en el programa?	Porcentaje del presupuesto aprobado que se ejerció en el programa. PP AP	<b>V1.</b> Gasto Total ejercido del POAbR. GTEPOA  <b>V2.</b> Presupuesto aprobado en el POAbR. PAPOA	<b>V1.</b> Cuenta Pública <b>V2.</b> Presupuesto Aprobado en el POAbR asociado al Fondo (como referencia, clasificación por objeto del gasto)	$\frac{PPAP}{PAPOA} \times 100$	
---	--	---	--	---------------------------------	--

Presupuesto Ejercido por el Programa= \$ 48,763,207

Presupuesto Autorizado= \$ 61,541,587

Con base a la información del Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2013, el porcentaje del presupuesto aprobado en 2013 que se ejerció en cada POAbR asociado al programa es el siguiente:

Porcentaje del presupuesto ejercido en relación al presupuesto aprobado del programa	80%
--	-----

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**4.- HALLAZGOS**

TEMA	HALLAZGOS
<b>3.1 Características del Programa</b>	El programa no cuenta con una definición clara que describa el alcance del mismo.
	El programa no cuenta con un diagnóstico que defina e identifique el problema o necesidad prioritaria que busca resolver.
	El programa no cuenta con objetivos específicos establecidos en un diagnóstico formal.
<b>3.2 Planeación Estratégica</b>	El programa presupuestario así como sus Componentes y Actividades se encuentran alineados a una sola línea de acción.
<b>3.3 Análisis de la Población Potencial, Objetivo</b>	La población potencial, objetivo y los beneficiarios del programa no se encuentran desagregados en hombres y mujeres.
	No se encuentran capturados los beneficiarios del programa en los reportes del Sistema Hacendario PBR/SED, (MIR, POA, MML).
	El programa no cuenta con una metodología establecida formalmente para cuantificar y determinar la población potencial y objetivo.
<b>3.4 Operación</b>	El programa cuenta con indicadores para medir el desempeño de los recursos económicos ejercidos en el programa
	El programa no cuenta con ROP ni Manual de procedimientos donde se especifiquen los criterios de elegibilidad de la población que está siendo atendida, ni la forma de operar y administrar el programa.
<b>3.5 Resultados: Cumplimiento a las Metas del Programa Operativo Anual basado en Resultados (POAbR)</b>	No se presentó evidencia y/o justificación del avance de la meta establecida para la Actividad 2.1 no alcanzo el valor programado.
<b>3.6 Resultados: Cumplimiento a la Matriz de Indicadores</b>	No se presentó información sobre el cumplimiento de los indicadores de los diferentes objetivos de la MIR, solo del indicador presentando al H. Congreso del Estado.
<b>3.8 Eficiencia y Eficacia<sup>3</sup></b>	No se cuenta con evidencia física de que el programa impacta positivamente en la población.
<b>3.7 Ejercicio de los Recursos</b>	El programa presenta un subejercicio en relación al presupuesto autorizado.

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**5.- RECOMENDACIONES**

TEMA	RECOMENDACIONES
<b>3.1 Características del Programa</b>	Contar un diagnóstico oficial del programa en el que se identifique la problemática que se atiende, sus objetivos específicos, así como las características generales del mismo.
<b>3.2 Planeación Estratégica</b>	Se recomienda hacer un análisis de cada Componente y Actividad del programa presupuestario para tratar de identificar el mayor número de líneas de acción a las que está contribuyendo el programa respecto al Plan Estatal de Desarrollo 2010-2016.
<b>3.3 Análisis de la Población Potencial, Objetivo</b>	Desagregar la población potencial, objetivo y beneficiarios del programa en hombres y mujeres.
	Capturar en la MIR, POA, MML en el Sistema Hacendario PBR/SED, los beneficiarios efectivo del programa. (Como beneficiarios del programa se debe entender exclusivamente aquella población que está haciendo atendida por el programa en forma directa).
	Establecer una metodología formal para cuantificar y determinar la población potencial y objetivo del programa.
<b>3.4 Operación</b>	Establecer Reglas de Operación, la cuales deberán reflejar la lógica interna del programa que se describe y presente en la matriz de Indicadores, asimismo que en ellas se establezca los criterios de elegibilidad la población potencial y objetivo.
<b>3.5 Resultados: Cumplimiento a las Metas del Programa Operativo Anual basado en Resultados (POAbR)</b>	Llevar a cabo un ejercicio más exhaustivo para la determinación de metas, ya sea observando el comportamiento de los datos durante un periodo de tiempo en que se disponga de información o a través de proyecciones de datos existentes de ejercicios anteriores, a fin de evitar que las metas sean laxas; (se consideran laxas aquellas metas que sobrepasan el valor planteado en más del 20%).
<b>3.6 Resultados: Cumplimiento a la Matriz de Indicadores</b>	Realizar documentos metodológicos que detallen los mecanismos para establecer y definir las metas de los indicadores.
	Dar seguimiento puntual a las metas de todos los indicadores de la MIR.
<b>3.7 Ejercicio de los Recursos</b>	Contar con evidencia que justifique que el recurso financiero ejercido en el programa es adecuado conforme al cumplimiento de las metas e indicadores establecidos.
	Establecer los mecanismos de medición de calidad y eficiencia sobre los bienes o servicios proporcionados a la población objetivo a los que se les construirá indicadores que aborden las dimensiones ya mencionadas para poder determinar la percepción de los beneficiarios ante la atención y proporciones de estos bienes o servicios.
<b>3.8 Eficiencia y</b>	Es muy importante contar con un Padrón de Beneficiarios real y actualizado, que nos permita medir la eficiencia y eficacia del programa.

<b>Eficacia</b>	
-----------------	--

## **6.- CONCLUSIONES**

### **Tema 3.1 Características del Programa.**

El programa 15001600 Fiscalización, cuenta con una definición, sin embargo no establece de manera clara su quehacer y alcance. Por otra parte el Propósito del programa no plantea de manera concisa el problema que atiende el programa, aunado a ello se carece de un diagnóstico integral que especifique la problemática que atiende el programa, así como sus objetivos específicos.

### **Tema 3.2 Planeación Estratégica.**

Respecto a la planeación estratégica hay que señalar que el programa se encuentra alineado a una sola línea de acción del Plan Estatal de Desarrollo 2010-2016, por lo que es necesario identificar otras líneas de acción en las que incida el programa.

### **Tema 3.3 Análisis de la Población Potencial, Objetivo y Beneficiarios del Programa.**

Se considera que el programa cuenta con los insumos necesarios (bases de datos, sistemas automatizados, etc.) para realizar una adecuada determinación de la población potencial, de la población objetivo, de la población atendida y sus características. Por lo que es preciso determinar estas poblaciones específicamente para el programa. Además es muy importante especificar en cada uno de los reportes del Sistema Hacendario PBR/SED, MIR, POA y MML el total de beneficiarios o en este caso las personas que están siendo atendidas por el programa, asimismo presentar esta información desagregada en hombres y mujeres.

### **Tema 3.4 Operación.**

En general, el programa opera correctamente con base en la evidencia presentada, sin embargo la información otorgada para realizar la evaluación sobre la operación del programa fue insuficiente. Lo

# INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO EJERCICIO FISCAL 2013

---

que cabe destacar que no se presentaron las fuentes de información solicitadas de los siguientes numerales:

## Fuentes de Información No. 16

- a) Reglas de operación;
- b) Manual de operación y;
- c) Lineamientos normativos que describa el procedimiento a través del cual se administra y opera el programa.

## Fuente de Información No. 15

- d) Los criterios aplicados para la selección, actualización y depuración de beneficiarios;
- e) Descripción de la población atendida o beneficiarios (incluir las características socioeconómicas, de rango de edad, sexo, ubicación geográfica, etc.)  
**Nota:** La población atendida o beneficiarios deberá ser desglosada por sexo (hombres y mujeres);
- f) Requisitos para ser beneficiario del programa (incluyendo la documentación, características socioeconómicas, situación de vulnerabilidad, etc);
- g) Formatos que deben ser entregados para integrar el expediente del beneficiario;
- h) Medios de difusión de los puntos e y f anteriormente mencionados (si son publicados en internet, radio u otros medios de comunicación) y;
- i) Descripción de la percepción de la ciudadanía respecto a los resultados del programa, la información puede ser con base en: encuestas aplicadas a la ciudadanía, en la atención y servicio, control interno de calidad de los bienes brindados, etc.

*Nota: La justificación para no presentar las anteriores fuentes de información es que tales criterios no aplican para el programa evaluado.*

## **Tema 3.5 Resultados: Cumplimiento a las metas del Programa Operativo Anual Basado en Resultados (POAbR).**

Para el cumplimiento de metas del programa establecidas en el POA, se presentó información de seguimiento y resultados. Se observa un nivel adecuado de cumplimiento de metas, ya en la mayoría

de los objetivos se presentaron metas alcanzadas y superadas hasta en un 86%, a excepción de un objetivo de la MIR a nivel Actividad donde la meta alcanzo un 77%. Se considera necesario llevar a cabo un ejercicio más exhaustivo para la determinación de metas, ya sea observando el comportamiento de los datos durante el periodo de tiempo en que se disponga de información o a través de proyecciones de datos existentes o de ejercicios anteriores.

### **Tema 3.6 Resultados: Cumplimiento a la Matriz de Indicadores.**

En cuanto al resultado de los indicadores, se presentó información de seguimiento a nivel de Fin, el cual se considera adecuado de acuerdo al cumplimiento o logro de resultados. Sin embargo no se muestra evidencia de seguimiento y resultado de los indicadores a nivel de Propósito, Componentes y Actividades lo cual es grave, ya que al no estar identificados adecuadamente el resto del cumplimiento de los indicadores, no se puede evaluar el resultado de los mismos.

Debido a lo anterior es preciso realizar documentos metodológicos que detallen los mecanismos para establecer y definir las metas de los indicadores estipulados, así como dar seguimiento adecuado al logro de los resultados de los indicadores en todos los niveles de la MIR.

### **Tema 3.7 Ejercicio de los Recursos.**

El recurso financiero ejercido en el programa es adecuado conforme al cumplimiento de las metas, ya que de acuerdo a la información proporcionada el Presupuesto Autorizado fue de 61 millones 541 mil 587 pesos y la mayoría de los logros alcanzados sobrepasaron las metas establecidas, salvo el indicador de la Actividad 2.1 "Impartición de cursos de Capacitación al personal en materia contable fiscal", donde la meta estipulada alcanzo un 77.01%. Sin embargo, el Presupuesto Ejercido fue de 48 millones 763 mil 207 pesos, lo que representa una variación anual de 12 millones 778 mil 380 pesos, por lo que se considera que existe un subejercicio importante. Por consiguiente es necesario contar con evidencia que justifique que el recurso financiero ejercido en el programa es adecuado conforme al cumplimiento de las metas e indicadores establecidos.

**Tema 3.8 Eficiencia y Eficacia.**

Para medir la eficiencia y eficacia del programa es muy importante contar con una base de datos confiable de las personas que realmente están siendo atendidas por el programa, o Padrón de Beneficiarios de los ejercicios anteriores y no solamente calcular un número aproximado. Asimismo el establecimiento de metas deberá retroalimentarse de acuerdo a la experiencia del proceso presupuestario de los ejercicios anteriores, con el propósito de que nos permitan mejorar la calidad del gasto y una mejor toma de decisiones.



**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

## 7.- DATOS DEL EVALUADOR

<b>1. DESCRIPCIÓN DE LA EVALUACIÓN</b>	
<b>1.1 Nombre de la evaluación:</b> Evaluación Específica del Desempeño del Programa Presupuestario 1501600 Fiscalización.	
<b>1.2 Fecha de inicio de la evaluación ( 16/06/2014)</b>	
<b>1.3 Fecha de término de la evaluación: (30/01/2015)</b>	
<b>1.4 Nombre de la persona responsable de darle seguimiento a la evaluación y nombre de la unidad administrativa a la que pertenece:</b>	
<b>Nombre:</b> C.P. Martha Emilia Valenzuela Murillo	<b>Unidad administrativa:</b> Dirección de Fiscalización
<b>1.5 Objetivo general de la evaluación:</b> Evaluar el Resultado de los Programas Presupuestarios, a fin de que las recomendaciones de este análisis puedan proveer información que retroalimente el desempeño, la gestión y los resultados de los Programas Presupuestarios de la Administración Pública Estatal.	
<b>1.6 Objetivos específicos de la evaluación:</b>	
*Analizar la información proporcionada por la dependencia o entidad responsable del programa.	
*Reportar los resultados de los Programas Presupuestarios Estatales con base en el análisis realizado a la información solicitada, proporcionada y disponible.	
*Identificar las principales Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas y emitir las recomendaciones para el programa evaluado.	
*Analizar la evolución de la cobertura y el presupuesto de los programas.	
*Proponer un programa de mejora continua derivado de las recomendaciones realizadas en un plan de trabajo para la dependencia o entidad.	
<b>1.7 Metodología utilizada en la evaluación:</b>	

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

Se realiza a través de un trabajo de gabinete y se elabora a partir de la información (evidencias documentales) que proporcionó el servidor público designado por la Entidad como responsable de coordinar los trabajos que se deriven de este proceso de evaluación. Asimismo, se tuvo comunicación con el responsable de coordinar los trabajos de evaluación de la Entidad para revisar la documentación existente; plantear y aclarar dudas. Cada respuesta está fundamentada con evidencia documental y análisis de la misma, que sustenta y justifica los principales argumentos de cada una de las preguntas y temas analizados. Por tanto, en cada respuesta se justificó por que se respondió de una u otra manera.

**Instrumentos de recolección de información:**

**Cuestionarios\_\_ Entrevistas\_\_ Formatos\_\_ Otros\_x\_ Especifique: Fuentes de información solicitadas al responsable de coordinar los trabajos de evaluación de la Entidad, así como medios de comunicación vía correo electrónico y por teléfono.**

**Descripción de las técnicas y modelos utilizados:**

- \*Se analizó la información documental que se proporcionó por el responsable de coordinar los trabajos de evaluación de la Entidad.
- \* Se utilizaron los criterios establecidos en los Términos de Referencia de la evaluación.
- \* Se realizaron contactos por vía correo electrónico y teléfono con el responsable de coordinar los trabajos de evaluación de la Entidad; revisar la documentación existente; plantear y aclarar dudas.

**2. Principales Hallazgos de la evaluación**

- El programa no cuenta con una definición clara que describa el alcance del mismo
- El programa no cuenta con un diagnóstico que defina e identifique el problema o necesidad prioritaria que busca resolver.
- El programa no cuenta con objetivos específicos establecidos en un diagnóstico formal
- El programa presupuestario así como sus Componentes y Actividades se encuentran alineados a una sola línea de acción.
- La población potencial, objetivo y los beneficiarios del programa no se encuentran desagregados en hombres y mujeres.
- No se encuentran capturados los beneficiarios del programa en los reportes del Sistema

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

Hacendario PBR/SED, (MIR, POA, MML).

- El programa no cuenta con una metodología establecida formalmente para cuantificar y determinar la población potencial y objetivo
- El programa cuenta con indicadores para medir el desempeño de los recursos económicos ejercidos en el programa
- El programa no cuenta con ROP ni Manual de procedimientos donde se especifiquen los criterios de elegibilidad de la población que está siendo atendida, ni la forma de operar y administrar el programa
- El programa no cuenta con ROP ni Manual de procedimientos donde se especifiquen los criterios de elegibilidad de la población que está siendo atendida por el programa.
- No se presentó información sobre el cumplimiento de los indicadores de los diferentes objetivos de la MIR, solo del indicador presentando al H. Congreso del Estado.
- No se cuenta con evidencia física de que el programa impacta positivamente en la población
- El programa presenta un subejercicio en relación al presupuesto autorizado.

**2.2 Señalar cuáles son las principales Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA), de acuerdo con los temas del programa, estrategia o instituciones.**

**2.2.1 Fortalezas:**

- Las acciones que derivan de la operación del programa están alineadas con el Plan Estatal de Desarrollo 2010-2016.
- El problema que se pretende solucionar o revertir se encuentra identificado.
- La población potencial y objetivo del programa se encuentra identificada.

**2.2.2 Oportunidades:**

- El programa cuenta con indicadores de desempeño.
- Se observa un alto grado de cumplimiento de la mayoría de las metas establecidas en el Programa Operativo Anual.
- Integrar un diagnóstico oficial de programa que incluya: El problema que se desea atender, los objetivos (en función del fin y el propósito), definición de poblaciones potencial, objetivo y beneficiarios, así como toda la información existente con base en la características, diseño y la forma de operar del programa.

**2.2.3 Debilidades**

- El programa no cuenta con Reglas de Operación establecidas formalmente donde se identifique el resumen narrativo de la MIR (Fin, Propósito, Componentes y Actividades).
- El programa no cuenta con ROP ni Manual de procedimientos donde se especifiquen los criterios de elegibilidad de la población que está siendo atendida por el programa.
- No se presentó evidencia de que el programa cuenta con instrumentos para medir el grado de satisfacción de la población objetivo.

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO**  
**EJERCICIO FISCAL 2013**

**2.2.4 Amenazas:**

- No se presentó información sobre el cumplimiento de los indicadores de los diferentes objetivos de la MIR, únicamente del indicador de Fin.
- Los beneficiarios efectivos del programa no corresponden a la población que está siendo atendida por el programa.
- La población potencial, objetivo y beneficiarios del programa no se encuentra desagregada en hombres y mujeres.
- Existe un Subejercicio importante.

**3. Conclusiones y recomendaciones de la evaluación**

- El programa cuenta con una definición, sin embargo no establece de manera clara su quehacer y alcance. Por otra parte el Propósito del programa no plantea de manera concisa el problema que atiende por lo que se recomienda elaborar un diagnóstico integral inicial, que especifique la problemática que atiende el programa.
- Respecto a la planeación estratégica hay que señalar que el programa se encuentra alineado a una sola línea de acción del Plan Estatal de Desarrollo 2010-2016, por lo que es necesario identificar otras líneas de acción en las que incida el programa.
- Se considera que el programa cuenta con los insumos necesarios (bases de datos, sistemas automatizados, etc.) para realizar una adecuada determinación de la población potencial, de la población objetivo, de la población atendida y sus características. Por lo que es preciso determinar estas poblaciones específicamente para el programa. Además es muy importante especificar en cada uno de los reportes del Sistema Hacendario PBR/SED, MIR, POA y MML el total de beneficiarios o en este caso las personas que están siendo atendidas por el programa, asimismo presentar esta información desagregada en hombres y mujeres
- El programa opera correctamente con base en la evidencia presentada, sin embargo la información otorgada para realizar la evaluación sobre la operación del programa fue insuficiente.
- En el cumplimiento de metas del programa establecidas en el POA, se presentó información de seguimiento y resultados, sin embargo, considera necesario llevar a cabo un ejercicio más exhaustivo para la determinación de metas.
- En cuanto al resultado de los indicadores, se presentó información de seguimiento a nivel de

## INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO EJERCICIO FISCAL 2013

Fin, el cual se considera adecuado de acuerdo al cumplimiento o logro de resultados. Sin embargo no se muestra evidencia de seguimiento y resultado de los indicadores a nivel propósito.

- El recurso financiero ejercido en el programa es adecuado conforme al cumplimiento de las metas pero se considera que es necesario contar con evidencia que justifique que el recurso financiero ejercido en el programa es adecuado conforme al cumplimiento de las metas e indicadores establecidos.
- Es importante contar con una base de datos confiable de las personas que realmente están siendo atendidas por el programa, o Padrón de Beneficiarios de los ejercicios anteriores y no solamente calcular un número aproximado, por lo que se recomienda tomar acciones y medidas más contundentes en el futuro sobre este tema.

### **3.1 Describir brevemente las conclusiones de la evaluación:**

- El programa cuenta con una definición, sin embargo no establece de manera clara su quehacer y alcance.
- Respecto a la planeación estratégica hay que señalar que el programa se encuentra alineado a una sola línea de acción del Plan
- Es preciso determinar la población potencial, de la población objetivo, así como la población atendida y sus características específicamente, también se debe presentar esta información desagregada en hombres y mujeres
- Se considera necesario llevar a cabo un ejercicio más exhaustivo para la determinación de metas.
- Los indicadores, se presentan a nivel de Fin, pero no se cuenta con evidencia de seguimiento y resultado de los indicadores a nivel propósito.
- El cuanto al recurso financiero es necesario contar con evidencia que justifique que el recurso financiero ejercido es adecuado de acuerdo al cumplimiento de las metas.
- Es importante contar con una base de datos confiable de Beneficiarios.

### **3.2 Describir las recomendaciones de acuerdo a su relevancia:**

- Contar un diagnóstico oficial del programa en el que se identifique la problemática que se

# INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO EJERCICIO FISCAL 2013

atiende, sus objetivos específicos, así como las características generales del mismo. Se recomienda hacer un análisis de cada Componente y Actividad del programa presupuestario para tratar de identificar el mayor número de líneas de acción a las que está contribuyendo el programa respecto al Plan Estatal de Desarrollo 2010-2016

- Desagregar la población potencial, objetivo y beneficiarios del programa en hombres y mujeres
- Capturar en la MIR, POA, MML en el Sistema Hacendario PBR/SED, los beneficiarios efectivo del programa. (Como beneficiarios del programa se debe entender exclusivamente aquella población que está haciendo atendida por el programa en forma directa).
- Establecer una metodología formal para cuantificar y determinar la población potencial y objetivo del programa. metas, ya sea observando el comportamiento de los datos durante un periodo de tiempo en que se disponga de información o a través de proyecciones de datos existentes de ejercicios anteriores, a fin de evitar que las metas sean laxas; (se consideran laxas aquellas metas que sobrepasan el valor planteado en más del 20%).
- Realizar documentos metodológicos que detallen los mecanismos para establecer y definir las metas de los indicadores.
- Dar seguimiento puntual a las metas de todos los indicadores de la MIR
- Contar con evidencia que justifique que el recurso financiero ejercido en el programa es adecuado conforme al cumplimiento de las metas e indicadores establecidos
- Establecer los mecanismos de medición de calidad y eficiencia sobre los bienes o servicios proporcionados a la población objetivo a los que se les construirá indicadores que aborden las dimensiones ya mencionadas para poder determinar la percepción de los beneficiarios ante la atención y proporciones de estos bienes o servicios.
- Es muy importante contar con un Padrón de Beneficiarios real y actualizado, que nos permita medir la eficiencia y eficacia del programa

## 4. DATOS DE LA INSTANCIA EVALUADORA

**4.1 Nombre del coordinador de la evaluación:** Lic. Iracema Molina Gómez

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

<b>4.2 Cargo:</b> Jefa del Departamento de Planeación Estratégica y Evaluación	
<b>4.3 Institución a la que pertenece:</b> Secretaría de Hacienda del Estado de Chihuahua	
<b>4.4 Principales colaboradores:</b> Lic. Rafael Iván Prieto Millán, Lic. Karla Domínguez Muela, Lic. Idaly Reyes González, Ing. Ricardo Chávez Ramírez, Lic. Leopoldo Enríquez Salmón y Lic. Francisco Talamantes Carrasco.	
4.5 Correo electrónico del coordinador de la evaluación: imolina@chihuahua.gob.mx	
4.6 Teléfono (con clave lada): 01 614 4293300, ext. 12472	
<b>5. IDENTIFICACIÓN DEL (LOS) PROGRAMA(S)</b>	
<b>5.1 Nombre del (los) programa(s) evaluado(s):</b> Fiscalización	
<b>5.2 Siglas:</b> No aplica	
<b>5.3 Ente público coordinador del (los) programa(s):</b> Secretaría de Hacienda	
<b>5.4 Poder público al que pertenece(n) el(los) programa(s):</b> Poder Ejecutivo <input checked="" type="checkbox"/> Poder Legislativo ___ Poder Judicial ___ Ente Autónomo ___	
<b>5.5 Ámbito gubernamental al que pertenece(n) el(los) programa(s):</b> Federal <input type="checkbox"/> Estatal <input checked="" type="checkbox"/> Local ___	
<b>5.6.1 Nombre(s) de la(s) unidad(es) administrativa(s) a cargo de (los) programa(s):</b> Dirección de Fiscalización	
<b>5.6.2 Nombre(s) de (los) titular(es) de la(s) unidad(es) administrativa(s) a cargo de (los) programa(s) (nombre completo, correo electrónico y teléfono con clave lada):</b> <b>Correo Electrónico:</b> : <a href="mailto:martha.valenzuela@chihuahua.gob.mx">martha.valenzuela@chihuahua.gob.mx</a> <b>Teléfono:</b> 614 429-33-00 <b>Extensión:</b> 13518	
<b>Nombre:</b> C.P. Martha Emilia Valenzuela Murillo	<b>Unidad administrativa:</b> Dirección de Fiscalización

<b>6. DIFUSIÓN DE LA EVALUACIÓN</b>
<b>6.1 Difusión en internet de la evaluación:</b> <a href="http://www.chihuahua.gob.mx/atach2/sf/uploads/index.html?panellinks">http://www.chihuahua.gob.mx/atach2/sf/uploads/index.html?panellinks</a>  En el apartado V. Evaluación de los Resultados, en el renglón de Informes Finales de Evaluación de los Programas Presupuestarios Estatales, ejercicio fiscal 2013.

## **8.- ANEXOS**



## ANEXO I

### ANÁLISIS FODA

#### FORTALEZAS

- Las acciones que derivan de la operación del programa están alineadas con el Plan Estatal de Desarrollo 2010-2016.
- El problema que se pretende solucionar o revertir se encuentra identificado.
- La población potencial y objetivo del programa se encuentra identificada.

#### OPORTUNIDADES

- El programa cuenta con indicadores de desempeño.
- Se observa un alto grado de cumplimiento de la mayoría de las metas establecidas en el Programa Operativo Anual.
- Integrar un diagnóstico oficial de programa que incluya: El problema que se desea atender, los objetivos (en función del fin y el propósito), definición de poblaciones potencial, objetivo y beneficiarios, así como toda la información existente con base en la características, diseño y la forma de operar del programa.

#### DEBILIDADES

- El programa no cuenta con Reglas de Operación establecidas formalmente donde se identifique el resumen narrativo de la MIR (Fin, Propósito, Componentes y Actividades).

#### AMENAZAS

- No se presentó información sobre el cumplimiento de los indicadores de los diferentes objetivos de la MIR, únicamente del indicador de Fin.

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

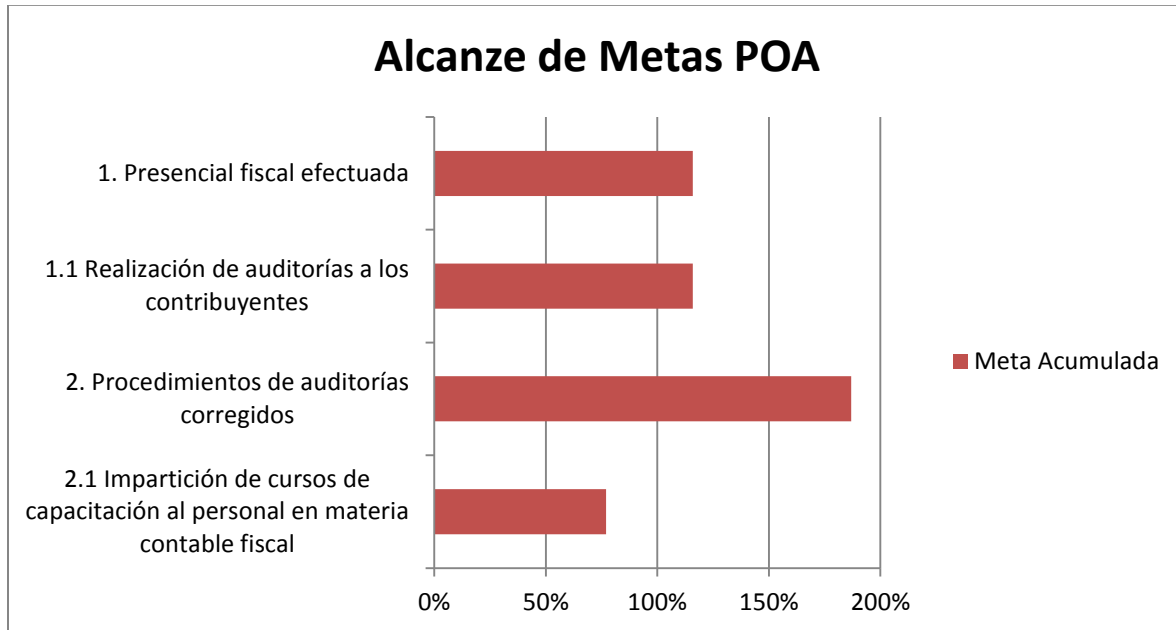
<ul style="list-style-type: none"><li>• El programa no cuenta con ROP ni Manual de procedimientos donde se especifiquen los criterios de elegibilidad de la población que está siendo atendida por el programa.</li><li>• No se presentó evidencia de que el programa cuenta con instrumentos para medir el grado de satisfacción de la población objetivo.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Los beneficiarios efectivos del programa no corresponden a la población que está siendo atendida por el programa.</li><li>• La población potencial, objetivo y beneficiarios del programa no se encuentra desagregada en hombres y mujeres.</li><li>• Existe un Subejercicio importante.</li></ul>
---	--

**ANEXO II**

**ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO A LAS METAS EL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL  
BASADO EN RESULTADOS (POABR)**

El cumplimiento de metas del Programa Operativo Anual se considera adecuado. Tres de los cuatro objetivos sobrepasaron las metas planteadas; el Componente No. 1 “Presencia fiscal efectuada” alcanzo una meta de 115.93% el cual representa un grado muy satisfactorio, al igual que la Actividad correspondiente a este Componentes “Realización de auditorías a los contribuyentes”, presenta el mismo valor alcanzado. En cuanto al Componente No. 2 “Procedimientos de auditorías corregidos”, sobrepaso la meta en un 86.86%, sin embargo la Actividad para este Componente “Impartición de cursos de Capacitación al personal en materia contable fiscal”, la meta estipulada solo alcanzo un 77.01%, sin embargo no se presentó ninguna evidencia o justificación de él porque no se alcanzó el valor programado. Por su parte el presupuesto presenta una reducción de 12 millones 778 mil 380 pesos, en relación al presupuesto autorizado el cual fue de 61 millones 541 mil 587 pesos.

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**



**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**ANEXO III**

**ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO A LA MATRIZ DE INDICADORES**

El programa presupuestario 1501600 Fiscalización, presenta el seguimiento del indicador a nivel Fin enviado al H. Congreso del Estado. Se observa que el avance a la meta del indicador presento un 105% en el valor logrado, el cual se considera un nivel satisfactorio y bien planteado. Sin embargo no se presentó evidencia de seguimiento y resultado del resto de los indicadores de la MIR lo cual es grave, ya que al no estar identificados adecuadamente el resto del cumplimiento de los indicadores, no se puede evaluar el resultado de los mismos.

Nivel	Nombre del Indicador	Descripción Del Indicador	Fórmula	Descripción de la Fórmula	Unidad de Medida	Valor Inicial	Valor Programado	Línea Base	Meta	Valor logrado	Resultados de la Meta	
											Trimestre	Acumulado
FIN	Porcentaje de actos de fiscalización terminados	Refleja el porcentaje del número de actos de fiscalización terminados contra lo programado.	(AFT / AFP)*100	AFT=Actos de fiscalización terminados	Actos de fiscalización	1,460.00	1,318.00			1,528.00		
				AFP=Actos de fiscalización programados	Actos de fiscalización	1,179.00	1,318.00	123.83	100.00	1,460.00	105%	105%

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**3.5 RESULTADOS: CUMPLIMIENTO A LAS METAS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL  
BASADO EN RESULTADOS (POAbR)**

Información presentada de acuerdo al Reporte de Seguimiento a las Dependencias del Sistema Hacendario PbR/SED No. PRBRREP054 Seguimiento a las Metas del Programa Operativo Anual al cierre del ejercicio 2013 presentando por el personal a cargo de operar el programa.

Referencia	Resumen Narrativo	Unidad de Medida	Meta		Período de Informe	Avance de la Meta	
			Programada	Lograda		Trimestre	Acumulada
<b>1</b>	<b>Presencial fiscal efectuada</b>	Contribuyentes	1,318	1,528	ENE-DIC	32%	116%
1.1	Realización de auditorías a los contribuyentes	Auditoria	1,318	1,528	ENE-DIC	32%	116%
<b>2</b>	<b>Procedimientos de auditorías corregidos</b>	<b>Pesos</b>	133,226,756	248,942,710	ENE-DIC	32%	187%
2.1	Impartición de cursos de capacitación al personal en materia contable fiscal	Personas	87	67	ENE-DIC	77%	77%

**INFORME FINAL DE EVALUACIÓN ESPECÍFICA DEL DESEMPEÑO  
EJERCICIO FISCAL 2013**

**3.7 RESULTADOS: CUMPLIMIENTO A LA MATRIZ DE INDICADORES**

Con base en el reporte del Sistema Hacendario PbR/SED No. PRBRREP051 Seguimiento de Metas de Indicadores al cierre del ejercicio 2013, el resultado logrado del indicador presentando al H. Congreso del Estado a nivel Fin es el siguiente:

Nivel	Nombre del Indicador	Descripción Del Indicador	Fórmula	Descripción de la Fórmula	Unidad de Medida	Valor Inicial	Valor Programado	Línea Base	Meta	Valor logrado	Resultados de la Meta	
											Trimestre	Acumulado
FIN	Porcentaje de actos de fiscalización terminados	Refleja el porcentaje del número de actos de fiscalización terminados contra lo programado.	(AFT / AFP)*100	AFT=Actos de fiscalización terminados	Actos de fiscalización	1,460.00	1,318.00	123.83	100.00	1,528.00	105%	105%
				AFP=Actos de fiscalización programados	Actos de fiscalización	1,179.00	1,318.00			1,460.00		