

AUDITORÍA ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO
DIRECCIÓN GENERAL DE EVALUACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO

OFICIO NÚM. DGEGF/0383/2019

ASUNTO: Se cita a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión practicada.

Ciudad de México, a 31 de julio de 2019.

ACUSE

LIC. JUAN ANTONIO OLAGUE BARRAZA
TITULAR DEL ÁREA DE AUDITORÍA, CONTROL Y
EVALUACIÓN DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DEL MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA
P R E S E N T E

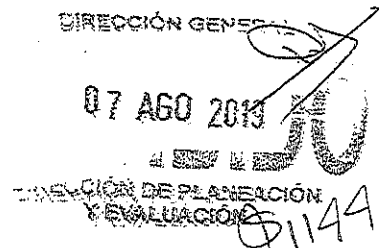
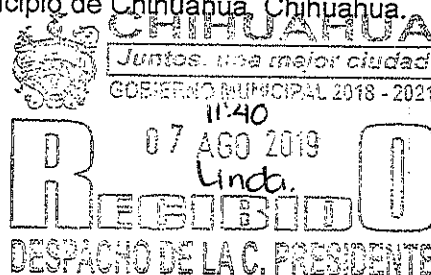
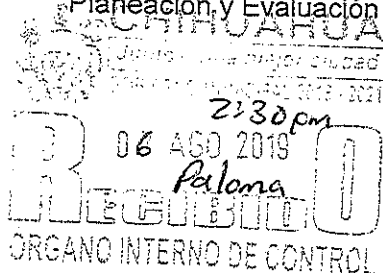
Nos referimos a la auditoría número 683-GB-GF con título "Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado" que con motivo de la revisión de la Cuenta Pública 2018 se viene realizando en el Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

Sobre el particular, con fundamento en los artículos 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; 3 y 21, fracción XXXIV, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación, me permito convocar a usted a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión en comento, para el día 29 de agosto de 2019 a las 12:00 horas, en las oficinas de la Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado, Edificio "B", Piso 2, de la Auditoría Superior de la Federación, ubicadas en Carretera Picacho Ajusco número 167, Colonia Ampliación Fuentes del Pedregal, Alcaldía Tlalpan, C.P. 14110, Ciudad de México, con el propósito de dar a conocer los resultados finales y observaciones preliminares correspondientes a esa entidad fiscalizada, derivados de la auditoría antes citada.

Se anexan las cédulas que contienen los resultados finales y las observaciones preliminares para que, en caso de considerarlo conveniente, se presenten las justificaciones y aclaraciones pertinentes.

Por lo anterior, agradeceremos su presencia en compañía del servidor público listado, responsable de las operaciones revisadas.

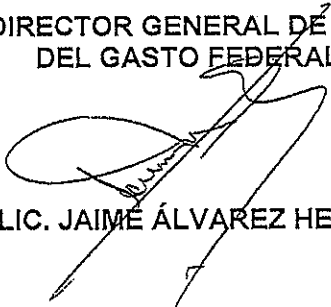
- Ing. Joel Rivera Saucedo, Jefe del Departamento de Evaluación, adscrito a la Dirección de Planeación y Evaluación del Municipio de Chihuahua, Chihuahua.



Sin otro particular, reiteramos a usted las seguridades de nuestra más atenta y distinguida consideración.

ATENTAMENTE

EL DIRECTOR GENERAL DE EVALUACIÓN
DEL GASTO FEDERALIZADO



LIC. JAIME ÁLVAREZ HERNÁNDEZ



C.c.p. Mtro. Emilio Barriga Delgado, Auditor Especial del Gasto Federalizado, de la ASF.
Mtra. María Eugenia Campos Galván, Presidenta Municipal de Chihuahua, Chihuahua.
Lic. María de los Ángeles Álvarez Hurtado, Titular del Órgano Interno de Control del Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
Ing. Ignacio Ramírez Saluzú, Encargado del Despacho de la Dirección de Planeación y Evaluación del Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
Lic. David Isaac Ortiz Calzada, Secretario Técnico de la Auditoría Especial del Gasto Federalizado, de la ASF.
Lic. José Abel González Sánchez, Director de Evaluación del Gasto Federalizado "B", de la ASF.
JMLR / FIA / LCR

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2018

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado. FECHA DE ELABORACIÓN: 31 de julio de 2019.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

RESULTADOS

1. MARCO JURÍDICO, INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DEL SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

NÚM. DEL RESULTADO:	(1)	CON OBSERVACIÓN	SÍ ()	NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.:	(1.1)			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:				

Con la revisión del marco jurídico del municipio de Chihuahua, Chihuahua, se determinó que existen elementos normativos para apoyar la implementación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño. Los ordenamientos principales con los cuales el municipio regula su actuación en esa materia, son los siguientes:

- Ley de Planeación del Estado de Chihuahua, artículo 3.
- Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, artículos 1, fracción III; 5, 6, 7, 8, 9 y 10.
- Plan Municipal de Desarrollo 2016-2018 del Municipio de Chihuahua, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Libre y Soberano de Chihuahua, el 4 de enero de 2017.
- Reglamento Interior del Municipio de Chihuahua, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Libre y Soberano de Chihuahua, número 81, el 8 de octubre de 2016, artículos 75, fracciones I, V, X y XX, y 78, fracciones VI, XVII y XVIII.

Cabe mencionar que, la Constitución Política para el Estado de Chihuahua no está alineada con el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, respecto de las disposiciones siguientes:

"Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

Los resultados del ejercicio de dichos recursos serán evaluados por las instancias técnicas que establezcan, respectivamente, la Federación y las entidades federativas..."

Con base en lo anterior, el municipio dispone de un marco jurídico que establece las bases sustantivas para el desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño.

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

FECHA DE ELABORACIÓN:
31 de julio de 2019.

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

RESULTADOS

Lo anterior, en cumplimiento de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 134; Acuerdo por el que se emiten Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, acuerdos Primero, título octavo, numeral 32; Tercero y Cuarto; Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, artículos 1 fracción III; 5, 6, 7, 8, 9 y 10; Plan Municipal de Desarrollo 2016-2018 del Municipio de Chihuahua, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Libre y Soberano de Chihuahua, el 4 de enero de 2017; Reglamento Interior del Municipio de Chihuahua, publicado el en Periódico Oficial del Gobierno Libre y Soberano de Chihuahua, número 81, el 8 de octubre de 2016, artículos 75, fracciones V, X y XX; 78, fracciones VI, XVII y XVIII.

NÚM. DEL RESULTADO:	(2)	CON OBSERVACIÓN	SÍ ()	NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.:	(1.2)			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:				

Con la revisión de la normativa local del municipio, se constató que dentro de su estructura organizativa, la Dirección de Planeación y Evaluación es la dependencia responsable de coordinar el Sistema de Evaluación del Desempeño en el municipio, quien a su vez se apoya del Departamento de Evaluación, cuyas actividades principales son coordinar, administrar y actualizar los sistemas de evaluación del municipio; es decir, fungir como Instancia Técnica de Evaluación (ITE), así como mantener coordinación con las entidades y dependencias de la Administración Pública Municipal para la implementación y seguimiento del Sistema de Evaluación del Desempeño.

Lo anterior, en cumplimiento del Acuerdo por el que se emiten Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, acuerdos Primero, título octavo, numeral 32; y Cuarto; Reglamento Interior del Municipio de Chihuahua, publicado el en Periódico Oficial del Gobierno Libre y Soberano de Chihuahua, número 81, el 8 de octubre de 2016, artículos 75, fracciones V, X y XX; 78, fracciones VI, XVII y XVIII.

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2018**

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.
FECHA DE ELABORACIÓN:
31 de julio de 2019.

RESULTADOS

NÚM. DEL RESULTADO: (3) CON OBSERVACIÓN SÍ () NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.: (1.3)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

En 2018, para la implementación del Sistema de Evaluación del Desempeño en la entidad fiscalizada, las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal que participan en la gestión y ejercicio del gasto federalizado, dispusieron de enlaces designados en materia de evaluación, los cuales a su vez conforman el Comité de Operación de los Fondos y Programas del Gasto Federalizado, para la atención de los temas relacionados con dicho sistema.

Lo anterior, en cumplimiento del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 6, párrafo primero, fracción I, y 7, párrafo primero, fracción I; Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, numerales 2 y 6; Lineamientos generales para la evaluación de los Programas Federales de la Administración Pública Federal, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 30 de marzo de 2007, numeral vigésimo noveno; Lineamientos para la revisión y actualización de metas, mejora, calendarización y seguimiento de la MIR de los Pp's 2018, publicados mediante el oficio número 419-A-17-0158 del 31 de enero de 2018, numeral 3; Acuerdo por el que se emiten lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, acuerdos Primero, título octavo, numeral 32; y Cuarto.

NÚM. DEL RESULTADO: (4) CON OBSERVACIÓN SÍ (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.: (1.4)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

En 2018, el municipio no dispuso de un programa o estrategia para orientar y conducir el proceso de implementación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño que contenga, entre otros, los elementos siguientes: un diagnóstico sobre el avance que tiene la implementación del SED en su vertiente del gasto federalizado, objetivos, estrategias, líneas de acción, metas, plazos, instancias y mecanismos de seguimiento para coordinar y orientar el proceso de desarrollo de dicho sistema respecto de este gasto en el municipio.

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado. FECHA DE ELABORACIÓN: 31 de julio de 2019.
 ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
 ENFOQUE: Temático.
 UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

RESULTADOS

Lo anterior, en incumplimiento del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, acuerdos Primero, título octavo, numeral 32, y Cuarto.

NÚM. DEL RESULTADO:	(5)	CON OBSERVACIÓN	SÍ (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.:	(1.5)		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:			

En 2018, la entidad fiscalizada careció de indicadores para medir el avance de la implementación, operación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño y las metas establecidas, respecto del gasto federalizado.

Lo anterior, en incumplimiento del Acuerdo por el que se emiten Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, acuerdos Primero, título octavo, numeral 32, y Cuarto.

NÚM. DEL RESULTADO:	(6)	CON OBSERVACIÓN	SÍ () NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.:	(1.6)		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:			

En 2018, para la coordinación y seguimiento de las políticas y acciones relacionadas con el Sistema de Evaluación del Desempeño en el municipio, la entidad fiscalizada dispuso del Comité de Operación de los Fondos y Programas del Gasto Federalizado, el cual se constituyó el 26 de abril de 2018, de acuerdo con la Minuta de conformación elaborada para tal efecto. Dicho Comité está integrado por representantes que fungen como enlaces en las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal que participan en la gestión y ejercicio del gasto federalizado. Sus actividades principales fueron las siguientes:

- Emisión del Programa Anual de Evaluación 2018 (PAE 2018).
- Análisis de los resultados de las evaluaciones.
- Difusión de las evaluaciones.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2018
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF **TÍTULO:** Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

FECHA DE ELABORACIÓN:
31 de julio de 2019.

RESULTADOS

- Atención y seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM).

Lo anterior, en cumplimiento del Acuerdo por el que se emiten lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, acuerdos Primero, título octavo, numeral 32, y Cuarto, Acuerdo por el que se establecen las disposiciones generales del Sistema de Evaluación del Desempeño, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de marzo de 2008, numerales 12 y 14.

2. CAPACITACIÓN

NÚM. DEL RESULTADO:	(7)	CON OBSERVACIÓN	SÍ (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.:	(2.1)		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:			

En 2018, la entidad fiscalizada no otorgó asesoría ni capacitación a las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal ejecutoras de los fondos y programas financiados con recursos del gasto federalizado, para la implementación y operación del Sistema de Evaluación del Desempeño.

Lo anterior, en incumplimiento del Reglamento Interior del Municipio de Chihuahua, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Libre y Soberano de Chihuahua, número 81, el 8 de octubre de 2016, artículos 75, fracción I, y 78, fracción XVII.



FECHA DE ELABORACIÓN:
31 de julio de 2019.

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

RESULTADOS

3. FORMULACIÓN DE UN PROGRAMA ANUAL DE EVALUACIÓN Y DE LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA

NÚM. DEL RESULTADO: (8) CON OBSERVACIÓN SÍ () NO (X)

PROCEDIMIENTO NÚM.: (3.1)

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

El municipio formuló y publicó el Programa Anual de Evaluación 2018 (PAE), mismo que consideró la realización de seis evaluaciones a los fondos y programas del gasto federalizado, indicados a continuación:

MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA
EVALUACIONES DE LOS FONDOS Y PROGRAMAS DEL GASTO FEDERALIZADO CONSIDERADAS EN EL PAE 2018
CUENTA PÚBLICA 2018

Número	Fondo o Programa	Unidad Administrativa Responsable	Tipo de Evaluación	Ejercicio fiscal evaluado
1	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)	Dirección de Planeación y Evaluación	Diseño	2017
2	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	Dirección de Planeación y Evaluación	Diseño	2017
3	Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)	Dirección de Planeación y Evaluación	Desempeño	2017
4	Programa de Fortalecimiento para la Seguridad (FORTASEG)	Dirección de Planeación y Evaluación	Desempeño	2017
5	Fondo Metropolitano	Dirección de Planeación y Evaluación	Diseño	2017

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN CUENTA PÚBLICA 2018 CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado. FECHA DE ELABORACIÓN: 31 de julio de 2019.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

RESULTADOS

MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA EVALUACIONES DE LOS FONDOS Y PROGRAMAS DEL GASTO FEDERALIZADO CONSIDERADAS EN EL PAE 2018 CUENTA PÚBLICA 2018

Número	Fondo o Programa	Unidad Administrativa Responsable	Tipo de Evaluación	Ejercicio fiscal evaluado
6	Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros (Fondo Minero)	Dirección de Planeación y Evaluación	Diseño	2017

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad fiscalizada.

Lo anterior, en cumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 110, párrafo cuarto, fracción IV; Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 79, párrafo primero; Acuerdo por el que se establecen las disposiciones generales del Sistema de Evaluación del Desempeño, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de marzo de 2008, numerales 14 y 37; Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, numerales 2 y 9, párrafo tercero.

NÚM. DEL RESULTADO: (9) CON OBSERVACIÓN sf () NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.: (3.2)
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

La Dirección de Planeación y Evaluación del municipio elaboró los Términos de Referencia (Tdr) para la realización de las seis evaluaciones de los fondos y programas del gasto federalizado incluidas en el PAE 2018, los cuales fueron de Diseño y Desempeño. Asimismo, se constató que éstos fueron congruentes con los elaborados por el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (CONEVAL). Los apartados desarrollados para cada tipo de evaluación fueron los siguientes:

- Diseño: Justificación de la creación y diseño del fondo o programa; contribución a las metas y estrategias nacionales; población potencial, objetivo y mecanismos de elegibilidad; padrón de beneficiarios y mecanismos de atención; Matriz de Indicadores para Resultados (MIR); presupuesto y rendición de cuentas, y complementariedades y coincidencias con otros programas federales.

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado. FECHA DE ELABORACIÓN: 31 de julio de 2019.

ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

ENFOQUE: Temático.

UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

RESULTADOS

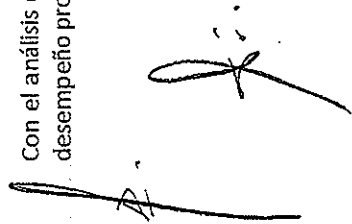
- Desempeño: Características del fondo o programa; contribución del fondo o programa a los objetivos nacionales, estatales y de desarrollo municipal; operación del fondo o programa; avance presupuestario; Matriz de Indicadores para Resultados (MIR); cumplimiento de metas y avance general.

Lo anterior, en cumplimiento de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, numerales 2, 6 y 15, párrafos primero y tercero; y de los Lineamientos generales para la evaluación de los Programas Federales de la Administración Pública Federal, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 30 de marzo de 2007, numeral Trigésimo.

4. REALIZACIÓN Y ALCANCE DE LAS EVALUACIONES

NÚM. DEL RESULTADO:	(10)	CON OBSERVACIÓN	SÍ ()	NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.:	(4.1)			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:				

Con el análisis de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que, en el ejercicio fiscal 2018, el municipio realizó las seis evaluaciones de desempeño programadas en el PAE 2018, mediante un evaluador externo, como se muestra a continuación:



AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2018

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF **TÍTULO:** Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

FECHA DE ELABORACIÓN:
 31 de julio de 2019.

RESULTADOS

MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA
EVALUACIONES REALIZADAS DE LOS FONDOS DEL GASTO FEDERALIZADO CONSIDERADAS EN EL PAE 2018
CUENTA PÚBLICA 2018

Número	Fondo o Programa	Unidad Administrativa Responsable	Tipo de Evaluación	Evaluador	Ejercicio fiscal evaluado
1	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)	Dirección de Planeación y Evaluación	Diseño	IDG Consultoría Empresarial, S.C.	2017
2	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	Dirección de Planeación y Evaluación	Diseño	IDG Consultoría Empresarial, S.C.	2017
3	Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)	Dirección de Planeación y Evaluación	Desempeño	IDG Consultoría Empresarial, S.C.	2017
4	Programa de Fortalecimiento para la Seguridad (FORTASEG)	Dirección de Planeación y Evaluación	Desempeño	IDG Consultoría Empresarial, S.C.	2017
5	Fondo Metropolitano	Dirección de Planeación y Evaluación	Diseño	IDG Consultoría Empresarial, S.C.	2017
6	Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estado y Municipios Milneros (Fondo Milnero)	Dirección de Planeación y Evaluación	Diseño	IDG Consultoría Empresarial, S.C.	2017

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad fiscalizada.

Lo anterior, en cumplimiento de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, artículo 134, párrafos segundo y quinto; Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 85, párrafo primero, fracción I, y 110, párrafo cuarto; Ley de Coordinación Fiscal, artículo 49, párrafo cuarto, fracción V; Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, numerales 2, 6 y 12; Lineamientos generales para la evaluación de los Programas Federales de la Administración Pública Federal, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 30 de marzo de 2007, numeral trigésimo segundo.

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
 ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
 ENFOQUE: Temático.
 UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

FECHA DE ELABORACIÓN:
 31 de julio de 2019.

RESULTADOS

NÚM. DEL RESULTADO:	(11)	CON OBSERVACIÓN	SÍ ()	NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.:	(4.2)			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:				

Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se comprobó que el municipio realizó las seis evaluaciones de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado programadas en el PAE 2018, mediante un evaluador externo, conforme a los tipos de evaluación determinados en la normativa (Diseño y Desempeño), y a los Términos de Referencia definidos.

Lo anterior, en cumplimiento de los Lineamientos generales para la evaluación de los Programas Federales de la Administración Pública Federal, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 30 de marzo de 2007, numerales décimo sexto, décimo octavo, décimo noveno, vigésimo primero, vigésimo segundo, vigésimo tercero y vigésimo cuarto; Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, numerales 2, 6 y 11.

NÚM. DEL RESULTADO:	(12)	CON OBSERVACIÓN	SÍ ()	NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.:	(4.3)			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:				

Con la revisión de los seis informes de las evaluaciones de desempeño realizadas en 2018 por el municipio, se constató que incluyeron un apartado de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA), así como las recomendaciones de cada uno de los temas analizados.

Lo anterior, en cumplimiento de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, numerales 2, 6 y 15, párrafo segundo; Lineamientos generales para la evaluación de los Programas Federales de la Administración Pública Federal, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 30 de marzo de 2007, numeral trigésimo primero.

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2018**

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.
FECHA DE ELABORACIÓN:
31 de julio de 2019.

RESULTADOS

NÚM. DEL RESULTADO:	(13)	CON OBSERVACIÓN	SÍ ()	NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.:	(4.4)			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:				

Con el análisis de los seis informes de las evaluaciones de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado realizadas en 2018, se constató que fueron considerados para su análisis los indicadores de desempeño definidos para los mismos (federales y municipales), así como las metas y los resultados correspondientes.

Lo anterior, en cumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 2, fracción I; 85, fracción I; 110, párrafo cuarto, y 111, párrafo segundo; Ley de Coordinación Fiscal, artículo 49, párrafo cuarto, fracción V; Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, acuerdo Primero, numeral 31; Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la metodología de marco lógico, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 16 de mayo de 2013, numerales quinto y sexto; Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de abril de 2013, numeral 14.

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

FECHA DE ELABORACIÓN:
31 de julio de 2019.

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

RESULTADOS

5. DIFUSIÓN DE LAS EVALUACIONES

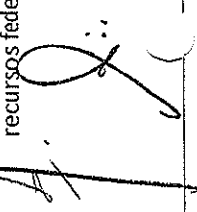
NÚM. DEL RESULTADO:	(14)	CON OBSERVACIÓN	SÍ ()	NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.:	(5.1)			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:				

Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató la publicación de las seis evaluaciones de desempeño realizadas en 2018, en un lugar visible y de fácil acceso, en la página de internet del municipio.

Lo anterior, en cumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 110, párrafo cuarto, fracción II; Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 79, párrafo segundo; Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de abril de 2013, numeral vigésimo cuarto; Lineamientos generales para la evaluación de los Programas Federales de la Administración Pública Federal, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 30 de marzo de 2007, numerales vigésimo sexto, vigésimo séptimo y vigésimo octavo.

NÚM. DEL RESULTADO:	(15)	CON OBSERVACIÓN	SÍ ()	NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.:	(5.2)			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:				

Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que, para las seis evaluaciones realizadas en 2018, se difundió en un lugar visible y de fácil acceso, para cada una, el Anexo 1 incluido en la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, conforme a la normativa.



ASF

Comisión de Ejecutivos

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2018
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

FECHA DE ELABORACIÓN:
31 de julio de 2019.

RESULTADOS

Lo anterior, en cumplimiento de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, numerales 1, 3 y 18.

NÚM. DEL RESULTADO: (16) CON OBSERVACIÓN SÍ () NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.: (5.3)
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Las seis evaluaciones realizadas en 2018 por el municipio se registraron en el sistema previsto para tal efecto por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, conforme a la normativa.

Lo anterior, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, artículos 48 y 49, párrafo cuarto, fracción V; Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de abril de 2013, numeral vigésimo cuarto.

6. SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA DERIVADOS DE LAS EVALUACIONES.

NÚM. DEL RESULTADO: (17) CON OBSERVACIÓN SÍ (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.: (6.1)
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:



Con la revisión de la información proporcionada por el municipio, respecto de la atención de los Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM) derivados de las recomendaciones de las evaluaciones realizadas en los ejercicios 2017 y 2018, se constató que no se tiene definido un mecanismo formal (lineamientos, criterios, etc.) para llevar a cabo su registro y seguimiento, en el cual se definan los responsables, fechas y documentos a elaborar.

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF

TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.

FECHA DE ELABORACIÓN:

31 de julio de 2019.

ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

ENFOQUE: Temático.

UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

RESULTADOS

Al respecto, la entidad fiscalizada presentó como evidencia de dicho proceso las actividades realizadas por el Comité de Operación de los Fondos y Programas del Gasto Federalizado, mediante sesiones de trabajo, que se describe a continuación:

- Inicialmente, se dan a conocer los hallazgos y recomendaciones derivados de las evaluaciones a cada una de las dependencias responsables de su atención y se solicita la emisión de los Documentos de Trabajo con las actividades a realizar, los responsables y los plazos.
- Posteriormente, se analizan y aprueban dichos documentos.
- Se convoca a otra reunión para revisar los avances en las actividades mediante la entrega del Documento de Seguimiento (Avance al Documento de Trabajo).
- Finalmente, en reuniones de trabajo subsecuentes se da continuidad al monitoreo de los avances y al cumplimiento de las actividades comprometidas.

Cabe señalar que, los formatos del Documento de Trabajo y del Documento de Seguimiento, son congruentes con los formatos de los anexos B y C del Mecanismo para el seguimiento a los aspectos susceptibles de mejora derivados de informes y evaluaciones a los programas presupuestarios de la Administración Pública Federal, elaborado por el CONEVAL y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Sin embargo, el proceso implementado carece de elementos en la definición de los plazos y la generación de las evidencias respecto del cumplimiento de los ASM.

Lo anterior, en incumplimiento de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2015, numerales 2, 6 y 17; y del Mecanismo para el seguimiento a los aspectos susceptibles de mejora derivados de informes y evaluaciones a los programas presupuestarios de la Administración Pública Federal, emitido por la SHCP, la SFP y el CONEVAL, el 8 de marzo de 2011, numeral 5.

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
 ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
 ENFOQUE: Temático.
 UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.
 FECHA DE ELABORACIÓN:
 31 de julio de 2019.

RESULTADOS

NÚM. DEL RESULTADO: (18) CON OBSERVACIÓN SÍ () NO (X)
 PROCEDIMIENTO NÚM.: (6.2)
 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de la documentación proporcionada por el municipio, respecto de la atención de los Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM) derivados de las evaluaciones realizadas a los fondos y programas del gasto federalizado en el periodo 2017-2018, se constató que para las cuatro evaluaciones de 2017 (FORTAMUN-DF, FISMDF, FORTASEG y FORTALECE) y las seis evaluaciones de 2018 revisadas, las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal responsables de los fondos y programas evaluados, formularon los Documentos de Trabajo y los Documentos de Seguimiento (Avance al Documento de Trabajo) correspondientes, como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA
 SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA DERIVADOS DE LAS EVALUACIONES DEL GASTO FEDERALIZADO DEL PAE 2017 Y PAE 2018
 CUENTA PÚBLICA 2018

Núm.	Evaluaciones 2017 - 2018	Total de ASM	Documento de Trabajo	Documento de Seguimiento	Avances reportados al 100.0%
1	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), Ejercicio 2017.	8	1	1	0
2	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), Ejercicio 2017.	8	1	1	0
3	Programa de Fortalecimiento para la Seguridad (FORTASEG), Ejercicio 2017.	5	1	1	0
4	Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE), Ejercicio 2017.	7	1	1	0
5	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), Ejercicio 2018.	17	1	1	0

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2018**

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF **TÍTULO:** Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

FECHA DE ELABORACIÓN:
31 de julio de 2019.

RESULTADOS

MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA					
SEGUIMIENTO DE LOS ASPECTOS SUSCEPTIBLES DE MEJORA DERIVADOS DE LAS EVALUACIONES DEL GASTO FEDERALIZADO DEL PAE 2017 Y PAE 2018					
CUENTA PÚBLICA 2018					
Núm.	Evaluaciones 2017 - 2018	Total de ASM	Documento de Trabajo	Documento de Seguimiento	Avances reportados al 100.0%
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF). Ejercicio 2018.					
6		19	1	1	0
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE). Ejercicio 2018.					
7		5	1	1	0
Programa de Fortalecimiento para la Seguridad (FORTASEG). Ejercicio 2018.					
8		7	1	1	0
Fondo Metropolitano. Ejercicio 2018.					
9		14	1	1	0
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros (Fondo Minero). Ejercicio 2018.					
10		13	1	1	0
TOTAL		103	10	10	0

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad fiscalizada.

Asimismo, se constató que se clasificaron dichos ASM por tipos de actores involucrados (específicos, institucionales, interinstitucionales e intergubernamentales). Cabe señalar que, los plazos definidos para el cumplimiento de las actividades comprometidas en los Documentos de Trabajo correspondientes a los ASM determinados en las evaluaciones del ejercicio 2018, a la fecha de la presente revisión, no habían vencido.

Lo anterior, en cumplimiento de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2015, numerales 2, 6 y 17; Mecanismo para el seguimiento a los aspectos susceptibles de mejora derivados de informes y evaluaciones a los programas presupuestarios de la Administración Pública Federal, emitido por la SHCP, la SFP y el CONEVAL, el 8 de marzo de 2011, numerales 5, 8, 9, 10, 11, 12, 18 y 19.

ASF

Comisión de Diputados

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2018
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

FECHA DE ELABORACIÓN:
31 de julio de 2019.

RESULTADOS

NÚM. DEL RESULTADO:	(19)	CON OBSERVACIÓN	SÍ ()	NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.:	(6.3)			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:				

Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se constató que se dieron a conocer, por medio de su página de internet, los Documentos de Trabajo y los de Seguimiento (Avance al Documento de Trabajo) elaborados para la atención de los Aspectos Susceptibles de Mejora de los fondos y programas del gasto federalizado evaluados.

Lo anterior, en cumplimiento de la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2015, numerales 2, 6 y 17; Mecanismo para el seguimiento a los aspectos susceptibles de mejora derivados de informes y evaluaciones a los programas presupuestarios de la Administración Pública Federal, emitido por la SHCP, la SFP y el CONEVAL, el 8 de marzo de 2011, numeral 22.

7. UTILIZACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LAS EVALUACIONES

NÚM. DEL RESULTADO:	(20)	CON OBSERVACIÓN	SÍ (X)	NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.:	(7.1)			
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:				

Con la revisión de la información proporcionada por la entidad fiscalizada, se verificó que los resultados de las evaluaciones realizadas en 2017 y 2018 no fueron considerados por la instancia coordinadora del Sistema de Evaluación del Desempeño en el municipio, así como por las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal, para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto federalizado, ya que, a la fecha de la presente revisión, las dependencias y entidades responsables de su atención no habían generado las evidencias correspondientes. Asimismo, se constató que el municipio carece de elementos normativos que regulen este proceso.

(X)

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado. FECHA DE ELABORACIÓN: 31 de julio de 2019.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

RESULTADOS

Lo anterior, en incumplimiento de los Lineamientos generales para la evaluación de los Programas Federales de la Administración Pública Federal, publicados en el Diario Oficial el 30 de marzo de 2007, numeral décimo sexto, párrafo último; Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2015, numerales 2, 6 y 17; Mecanismo para el seguimiento a los aspectos susceptibles de mejora derivados de informes y evaluaciones a los programas presupuestarios de la Administración Pública Federal, emitido por la SHCP, la SFP y el CONEVAL, el 8 de marzo de 2011, numerales 18 y 19.

8. CONTRATACIÓN DE LAS EVALUACIONES

NÚM. DEL RESULTADO: (21) CON OBSERVACIÓN SÍ () NO (X)
PROCEDIMIENTO NÚM.: (8.1)
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

En 2018, se corroboró la existencia de dos contratos celebrados entre el municipio de Chihuahua, Chihuahua, y la instancia evaluadora externa para la realización de las seis evaluaciones de los fondos y programas del gasto federalizado consideradas en el PAE 2018. Con la revisión de los informes correspondientes se constató que éstos se efectuaron conforme a los términos contractuales definidos en materia de plazos y productos entregables, de acuerdo con lo siguiente:

MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA
CONTRATACIÓN DE LAS EVALUACIONES REALIZADAS CONSIDERADAS EN EL PAE 2018
CUENTA PÚBLICA 2018

Fondo o Programa	Evaluador	Tipo de Evaluación	Costo (pesos) ^{1/}	Número de contrato	Fecha de firma del contrato	Tipo de contratación
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)	IDG Consultoría Empresarial, S.C.	Diseño	300,000.00	CD098/18 ^{2/}	09/10/2018	Adjudicación Directa
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF)	IDG Consultoría Empresarial, S.C.	Diseño				

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2018**

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF **TÍTULO:** Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

FECHA DE ELABORACIÓN:
31 de julio de 2019.

RESULTADOS

**MUNICIPIO DE CHIHUAHUA, CHIHUAHUA
CONTRATACIÓN DE LAS EVALUACIONES REALIZADAS CONSIDERADAS EN EL PAE 2018
CUENTA PÚBLICA 2018**

Fondo o Programa	Evaluador	Tipo de Evaluación	Costo (pesos) y	Número de contrato	Fecha de firma del contrato	Tipo de contratación
Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)	IDG Consultoría Empresarial, S.C.	Desempeño				
Fondo Metropolitano	IDG Consultoría Empresarial, S.C.	Diseño				
Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estado y Municipios Mineros (Fondo Minero)	IDG Consultoría Empresarial, S.C.	Diseño				
Programa de Fortalecimiento para la Seguridad (FORTASEG)	IDG Consultoría Empresarial, S.C.	Desempeño	120,000.00	CD038/2018	03/04/2018	

420,000.00

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad fiscalizada.

1/ Incluye el impuesto al Valor Agregado (IVA).

2/ El contrato incluye las evaluaciones de los fondos siguientes: FISMOD, FORTAMUN-DF, FORTALECE, Fondo Metropolitano y Fondo Minero.

Adicionalmente, el municipio acreditó que el evaluador tiene experiencia en materia de evaluación y presentó las propuestas de trabajo correspondientes, conforme a la normativa.

Lo anterior, en cumplimiento de los Lineamientos generales para la evaluación de los Programas Federales de la Administración Pública Federal publicados en el Diario Oficial el 30 de marzo de 2007, numeral décimo sexto, párrafo último; Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2015, numerales 2, 6 y 17; Mecanismo para el seguimiento a los aspectos susceptibles de mejora derivados de informes y evaluaciones a los programas presupuestarios de la Administración Pública Federal, emitido por la SHCP, la SFP y el CONEVAL, el 8 de marzo de 2011, numerales 18 y 19.

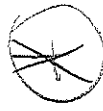
FECHA DE ELABORACIÓN:
31 de julio de 2019.

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

RESULTADOS

9. BALANCE GENERAL

NÚM. DEL RESULTADO:	(22)	CON OBSERVACIÓN	SÍ (X) NO ()
PROCEDIMIENTO NÚM.:	(9.1)		
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:			



De acuerdo con el análisis de los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados, respecto de la implementación del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), en el municipio, se determinaron las fortalezas y áreas de mejora siguientes:

FORTALEZAS:

Marco jurídico, institucional y operativo del Sistema de Evaluación del Desempeño:

- El municipio dispone de elementos normativos que apoyan el proceso de implementación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño.
- Existe un área formal responsable de coordinar el Sistema de Evaluación del Desempeño.
- Las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal dispusieron de enlaces para la atención de los temas relacionados con el Sistema de Evaluación del Desempeño, mismos que conforman el Comité de Operación de los Fondos y Programas del Gasto Federalizado.

Formulación de un Programa Anual de Evaluación y de los Términos de Referencia:

- Se publicó un Programa Anual de Evaluación 2018, el cual incluyó la realización de evaluaciones de fondos y programas del gasto federalizado; asimismo, se elaboraron los Términos de Referencia correspondientes.

Realización y alcance de las evaluaciones:

- La entidad fiscalizada realizó las seis evaluaciones de desempeño de los fondos y programas del gasto federalizado programadas en el PAE 2018, mediante un evaluador externo, las cuales se efectuaron conforme a los tipos de evaluación y a los Términos de Referencia determinados en la normativa.
- Las evaluaciones realizadas contienen un apartado en el que se incluye el análisis de las fortalezas y oportunidades, debilidades y amenazas; las recomendaciones correspondientes, y el análisis de los indicadores definidos para cada uno de los fondos y programas, así como sus metas y los resultados alcanzados, en cada caso.

[Handwritten signature]

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.

ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

ENFOQUE: Temático.

UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

FECHA DE ELABORACIÓN:
31 de julio de 2019.

RESULTADOS

Difusión de las evaluaciones:

- Las evaluaciones revisadas fueron publicadas en la página de internet del municipio, y el Anexo 1 incluido en la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas se difundió en un lugar visible y de fácil acceso. Asimismo, dichas evaluaciones se registraron en el sistema previsto para tal efecto por la SHCP.

Seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las evaluaciones:

- Los Documentos de Trabajo y los de Seguimiento (Avance al Documento de Trabajo), de las evaluaciones correspondientes del periodo 2017-2018, fueron elaborados y se clasificaron los ASM de acuerdo con los tipos de actores involucrados. Asimismo, dichos documentos fueron difundidos en la página de internet del municipio.

Contratación de las evaluaciones:

- Las seis evaluaciones externas se realizaron conforme a los términos contractuales definidos en materia de plazos y productos entregables, mismos que acreditaron el conocimiento y experiencia en la materia.

ÁREAS DE MEJORA:

Marco jurídico, institucional y operativo del Sistema de Evaluación del Desempeño:

- Se carece de mecanismos de control que permitan al municipio disponer de un programa de trabajo que contenga objetivos, estrategias, líneas de acción, metas, plazos, instancias y mecanismos de seguimiento para coordinar y orientar el proceso de desarrollo del SED del gasto federalizado.
- No se tienen mecanismos de control que garanticen que el municipio disponga de indicadores para medir el avance de la implementación, operación, desarrollo y resultados del Sistema de Evaluación del Desempeño.

Capacitación:

- Se carece de mecanismos que aseguren que los servidores públicos de las dependencias y entidades de la Administración Pública Municipal reciban capacitación para la implementación, operación y desarrollo del Sistema de Evaluación del Desempeño.

Seguimiento de los Aspectos Susceptibles de Mejora derivados de las evaluaciones:

- No se cuenta con un mecanismo formal que apoye el registro, control y seguimiento de los ASM del Comité de Operación de los Fondos y Programas del Gasto Federalizado, así como la definición de plazos y la generación de las evidencias respecto del cumplimiento de los ASM.

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado. FECHA DE ELABORACIÓN:
31 de julio de 2019.
ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.
ENFOQUE: Temático.
UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

RESULTADOS

Utilización de los resultados de las evaluaciones:

- No se han desarrollado los mecanismos de control y supervisión que permitan la vinculación de los resultados de las evaluaciones con el proceso de gestión de los fondos y programas evaluados, así como en la mejora de su operación y resultados.

A efecto de contextualizar las áreas de mejora en el desarrollo del SED, cabe mencionar que, en 2018, de acuerdo con la información proporcionada por el Municipio de Chihuahua, éste recibió recursos por 710.0 millones de pesos por medio de 7 fondos y programas del gasto federalizado programable. Asimismo, en el ejercicio fiscal 2017, la entidad fiscalizada recibió un monto de 733.5 millones de pesos de ese gasto, de cuyo ejercicio se evaluaron 6 fondos y programas por un monto de 689.0 millones de pesos.

En conclusión, el Municipio de Chihuahua, presenta avances en el diseño metodológico del Sistema de Evaluación del Desempeño, particularmente en la vertiente del gasto federalizado, así como en su implementación, desarrollo y seguimiento de los elementos metodológicos que lo conforman; no obstante, es necesario implementar los mecanismos de control para el registro y seguimiento de los ASM, a fin de que los resultados de las evaluaciones sean considerados para apoyar una gestión eficiente y transparente del gasto federalizado en el municipio.

Lo anterior, en incumplimiento de:

Normativa Federal:

- Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, acuerdos Primero, título octavo, numeral 32, y Cuarto.
- Lineamientos generales para la evaluación de los Programas Federales de la Administración Pública Federal, publicados en el Diario Oficial el 30 de marzo de 2007, numeral décimo sexto, párrafo último.
- Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2015, numerales 2, 6 y 17.
- Mecanismo para el seguimiento a los aspectos susceptibles de mejora derivados de informes y evaluaciones a los programas presupuestarios de la Administración Pública Federal, emitido por la SHCP, la SFP y el CONEVAL, el 8 de marzo de 2011, numerales 5, 18 y 19.

ASF

Secretaría de Hacienda y Crédito Público
Subsecretaría de Planeación y Evaluación

CHIHUAHUA DE LOS RIOS

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN CUENTA PÚBLICA 2018

CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 683-GB-GF TÍTULO: Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado.

ENTIDAD FISCALIZADA: Municipio de Chihuahua, Chihuahua.

ENFOQUE: Temático.

UAA: Dirección General de Evaluación del Gasto Federalizado.

FECHA DE ELABORACIÓN:
31 de julio de 2019.

RESULTADOS

Normativa Local:

- Reglamento Interior del Municipio de Chihuahua, publicado el en Periódico Oficial del Gobierno Libre y Soberano de Chihuahua, número 81, el 8 de octubre de 2016, artículos 75, fracción I, y 78, fracción XVII.

ELABORÓ:

L.C.P. Juan Manuel León Rivas
Auditor

REVISÓ:

Lic. José Abel González Sánchez
Director de Área

AUTORIZÓ:

Lic. Jaime Álvarez Hernández
Director General

DE80T025

