Fecha de Impresión 11/02/2026 10:56:34 a. m

PRBRREP367

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

SEGUIMIENTO A LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS

Mes de Diciembre del 2025

Ente Público	114 - SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA
Programa presupuestario	3O006L1 - FISCALIZACIÓN Y CONTROL
Definición del Programa	Programa presupuestario destinado a medir los resultados de fiscalización aplicada a la Administración Pública Estatal del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua con la finalidad de promover la efectividad, eficiencia, economía y legalidad de la gestión de las operaciones, programas, proyectos y calidad de los servicios que brindan las dependencias y entidades.
Problema que atiende el Programa	112264 - Las Dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal identificadas en el Programa Anual de Auditoría y Control presentan irregularidades derivadas del desapego a la normatividad aplicable.

POBLACIONES

Tipo	Descripción	Unidad de Medida Población	Total	Mujeres	Hombres
REFERENCIA	Las Dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal organizadas por el Poder Ejecutivo del Estado.	Dependencias y entidades	118	0	0
NO AFECTADA	Las Dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal organizadas por el Poder Ejecutivo del Estado que no se ven afectadas por la problemática	Dependencias y entidades	16	0	0
POTENCIAL (AFECTADA)	Las Dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal identificadas en el Programa Anual de Auditoría y Control	Dependencias y entidades	102	0	0
OBJETIVO	Las Dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal organizadas por el Poder Ejecutivo del Estado	Dependencias y entidades	80	0	0
POSTERGADA	Las Dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal organizadas por el Poder Ejecutivo del Estado que no se incluyan en el Programa Anual de Auditoría y Control.	Dependencias y entidades	22	0	0
ATENDIDA	**Las Dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal organizadas por el Poder Ejecutivo del Estado.**	**Dependencias y entidades**	**75**	**0**	**0**

ALINEACIÓN A INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

Eje Rector - Tema - Tema Transversal	E502T2 - BUEN GOBIERNO, CERCANO Y CON INSTITUCIONES SÓLIDAS - BUEN GOBIERNO, TRANSPARENCIA Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA - TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS
	Objetivos de Desarrollo Sostenible
OBJETIVO	OD16 - Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todos los niveles
	Plan Nacional de Desarrollo 2025-2030
EJE	EG1 - Gobernanza con justicia y participación ciudadana
	Plan Estatal de Desarrollo 2022-2027
OBJETIVO	E50201002 - Eficientar la gestión y el servicio público a través de un programa integral de profesionalización a los servidores públicos para fortalecer institucionalmente el quehacer público.
	Programas de Mediano Plazo 2022 -2027
OBJETIVO	PS14070001 - Vigilar el actuar de las personas servidoras públicas, así como la correcta administración de los recursos públicos, mediante la aplicación de un esquema de fiscalización a la gestión pública, que garantice el cumplimiento de los principios que rigen el actuar de los mismos.

PRESUPUESTO DEL PROGRAMA

Mensual		Acumulado			
Autorizado	Gasto	Autorizado	Modificado	Gasto	% de gasto / modificado
19,900,625.92	3,702,778.44	19,900,625.92	25,851,678.84	25,851,678.84	100.00

INDICADORES DEL PROGRAMA

Total de indicadores en el año	Indicadores con avance programado en el periodo	Indicadores con avance	Indicadores sin avance	Indicadores sin avance - Con justificación
8	5	5	3	3

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

SEGUIMIENTO A LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS

Mes de Diciembre del 2025

Ente Público	114 - SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA
Programa presupuestario	3O006L1 - FISCALIZACIÓN Y CONTROL
Definición del Programa	Programa presupuestario destinado a medir los resultados de fiscalización aplicada a la Administración Pública Estatal del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua con la finalidad de promover la efectividad, eficiencia, economía y legalidad de la gestión de las operaciones, programas, proyectos y calidad de los servicios que brindan las dependencias y entidades.
Problema que atiende el Programa	112264 - Las Dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal identificadas en el Programa Anual de Auditoría y Control presentan irregularidades derivadas del desapego a la normatividad aplicable.

FUENTES DE FINANCIAMIENTO

Clave	Descripción	Origen	Interrelaciones	Porcentaje	Autorizado	Modificado	Gasto	Variación
1110124	RECURSOS DEL ESTADO 2024	RECURSOS FISCALES	3O006L1 - FISCALIZACIÓN Y CONTROL	0.00%	0.00	2,839,582.59	2,839,582.59	.00
1110199	RECURSOS DEL ESTADO	RECURSOS FISCALES	3O006L1 - FISCALIZACIÓN Y CONTROL	0.81%	160,286.00	925,085.09	925,085.09	.00
1118899	INGRESOS PARA UN FIN ESPECÍFICO	RECURSOS FISCALES	3O006L1 - FISCALIZACIÓN Y CONTROL	0.00%	0.00	2,464,492.41	2,464,492.41	.00
1219199	FINANCIAMIENTO INTERNO	FINANCIAMIENTO INTERNO	3O006L1 - FISCALIZACIÓN Y CONTROL	0.00%	0.00	1,289,858.74	1,289,858.74	.00
1521699	FONDO GENERAL DE PARTICIPACIONES	RECURSOS FEDERALES	3O006L1 - FISCALIZACIÓN Y CONTROL	99.19%	19,740,339.92	18,332,660.01	18,332,660.01	.00
			Total de presupuesto	**100.00%**	**19,900,625.92**	**25,851,678.84**	**25,851,678.84**	**.00**

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

SEGUIMIENTO A LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS

Mes de Diciembre del 2025

114 - SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

3O006L1 - FISCALIZACIÓN Y CONTROL

Objetivos		Indicador						Meta		Avances del Indicador				Medio de Verificación	Supuestos
Nivel / Referencia	Resumen Narrativo	Nombre del Indicador / Descripción del Indicador	Método de Cálculo	Tipo/Dimensión/ Frecuencia/Trayectoria	Fórmula / Variables de la Fórmula	Clasificación	Unidad de Medida	Valor Reprog.	Meta	Valor Logrado del mes	Av. Men.	Valor Logrado Acumulado	Av. Acu.		
FIN	**Contribuir a fiscalizar y controlar el desempeño, el cumplimiento financiero, los programas y la obra pública, a fin de promover la efectividad, eficiencia, economía, así como, legalidad en la legalidad en la gestión de las operaciones, programas, proyectos además de la calidad de los servicios que brindan las dependencias y entidades mediante la ejecución de acciones de fiscalización observando el cumplimiento al Programa Anual de Auditoría y Control.**	**Variación porcentual de Informes de Irregularidades detectadas iniciadas** El indicador mide los informes de irregularidades iniciados en el año actual contrastados con los iniciados en el año inmediato anterior, donde las variaciones significativas permitirán detectar tendencias en el cumplimiento normativo de las Dependencias y Entidades fiscalizadas.	VARIACION_POR CENTUAL	Estratégico Eficacia Anual ASCENDENTE	((IIDAA/IIDAP)-1)*100									DOCUMENTO INTERNO-Bitácora de registro de Informes de Irregularidades Detectadas, Documento Interno Departamento de Auditorías de Cumplimiento y Apoyo Normativo Anual----	Las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal identificadas en el Programa Anual de Auditoría y Control, cumplen con la normatividad aplicable; Los resultados de las Auditorías y/o seguimientos no derivan en Informes de Irregularidades Detectadas.
					IIDAA = Informe de Irregularidades detectadas iniciados del año actual	ACUMULADO	Informes	72.00	0.00	7.00	-90.28	35.00	-51.39		
					IIDAP = Informe de Irregularidades detectadas iniciados del año Previo	CONSTANTE	Informes	72.00		72.00		72.00			

Justificación : Al cierre del ejercicio fiscal se registró una variación negativa respecto de la meta programada; no obstante, dicho comportamiento resulta consistente con la trayectoria esperada del indicador, toda vez que su finalidad es identificar tendencias en el nivel de cumplimiento normativo de las Dependencias y Entidades Fiscalizadas. En este sentido, la disminución observada se asocia a que los resultados de las auditorías practicadas y de los seguimientos efectuados no derivaron en la emisión de Informes de Irregularidades Detectadas, lo cual refleja un escenario favorable en términos de observancia normativa, sin que ello represente una desviación en la operación del Programa.

Observaciones :

PROPOSITO	**Las Dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal identificadas en el Programa Anual de Auditoría y Control cumplen con la normatividad aplicable.**	**Porcentaje de Dependencias y Entidades Fiscalizadas** El indicador mide el número de Dependencias y Entidades fiscalizadas acumuladas al periodo. Un porcentaje cercano al 100 reflejará la eficiencia de la Subsecretaría de Fiscalización en cubrir la fiscalización de la Administración Pública Estatal bajo la organización del Poder Ejecutivo.	PORCENTAJE	Estratégico Eficacia Anual ASCENDENTE	(DyEAPEF/DyEAPEPF)*100									DOCUMENTO INTERNO-Reporte de Auditorías Iniciadas, documento interno Subsecretaría de Fiscalización Anual----	Las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal atienden los procedimientos de fiscalización en tiempo y forma.
					DyEAPEF = Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal Fiscalizadas	ACUMULADO	Dependencias y entidades	80.00	100.00	51.00	63.75	75.00	93.75		
					DyEAPEPF = Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal por Fiscalizar	CONSTANTE	Dependencias y entidades	80.00		80.00		80.00			

Justificación y Control. : Al cierre del ejercicio fiscal, el indicador presenta un resultado de 75 logros, respecto de una meta programada de 76, correspondientes al recuento de Entes Públicos atendidos sin duplicidad de registro, incluyendo aquellos auditados mediante Despachos Externos, conforme a las acciones realizadas en el marco del Programa Anual de Auditoría

Cabe señalar que, derivado de la frecuencia de medición anual del indicador, los 51 logros capturados en el mes de diciembre corresponden a acciones ejecutadas y verificadas al mes de junio, mismas que se integran al resultado final del ejercicio.

Durante el ejercicio fiscal 2025, se identificó que una Entidad Paraestatal no contó con las condiciones operativas necesarias para atender, en tiempo y forma, los procedimientos previstos en materia de Auditorías Externas. Si bien se realizó la designación formal del despacho externo conforme a la normativa aplicable, no fue posible formalizar la celebración del contrato correspondiente, lo que impidió la ejecución de la auditoría programada. Esta situación incidió en el resultado del indicador, generando una variación mínima respecto de la meta establecida, sin que ello represente un impacto significativo en el cumplimiento del objetivo del programa.

Observaciones :

COMPONENTE C01	**Programa Anual de Auditoría y Control vigente Implementado**	**Porcentaje de Auditorías Terminadas** El indicador mide las auditorías finalizadas durante el periodo. Un porcentaje cercano al 100 reflejará la eficacia y eficiencia de la Subsecretaría de Fiscalización en la implementación de su Programa	PORCENTAJE	Gestión Eficacia Semestral ASCENDENTE	(AT/AP)*100									DOCUMENTO INTERNO-Oficios relativos al cierre de auditoría, expedientes de las Direcciones de la Subsecretaría de Fiscalización, Documento Interno Direcciones de la Subsecretaría de Fiscalización Semestral----	El Programa Anual de Auditoría y Control no sufre modificaciones.
					AT = Auditorías Terminadas	ACUMULADO	Auditorias	117.00	234.00	46.00	92.00	116.00	232.00		
					AP = Auditorías Programdas	CONSTANTE	Auditorias	50.00		50.00		50.00			

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

SEGUIMIENTO A LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS

Mes de Diciembre del 2025

114 - SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

3O006L1 - FISCALIZACIÓN Y CONTROL

Objetivos		Indicador						Meta		Avances del indicador				Medio de Verificación	Supuestos
Nivel / Referencia	Resumen Narrativo	Nombre del Indicador / Descripción del Indicador	Método de Cálculo	Tipo/Dimensión/ Frecuencia/Trayectoria	Fórmula / Variables de la Fórmula	Clasificación	Unidad de Medida	Valor Reprog.	Meta	Valor Logrado del mes	Av. Men.	Valor Logrado Acumulado	Av. Acu.		
Justificación : En congruencia con el indicador de nivel Propósito, al no haberse llevado a cabo la ejecución de la auditoría externa correspondiente a una Entidad Paraestatal, no fue posible medir el cierre de dicha auditoría durante el ejercicio fiscal 2025. Lo anterior se debió a que no se contaron con las condiciones necesarias para atender, en tiempo y forma, los procedimientos establecidos en el Programa Anual de Auditoría y Control en materia de Auditorías Externas. La imposibilidad de formalizar el contrato respectivo impidió la ejecución de la auditoría programada, situación que tuvo incidencia directa en el resultado del indicador que se reporta.															
Observaciones :															
ACTIVIDAD C0101	**Ejecución de auditorías ordenadas por Direcciones de la Subsecretaría de Fiscalización.**	**Porcentaje de Auditorías Iniciadas por las Direcciones de la Subecretaría de Fiscalización** El indicador mide las auditorías iniciadas durante el periodo. Un porcentaje cercano al 100 reflejará la eficacia y eficiencia de las Direcciones de la Subsecretaría de Fiscalización en la implementación de su Programa	PORCENTAJE	Gestión Eficacia Trimestral ASCENDENTE	(AIDSUBF/APDSUBFI)*100 AIDSUBF = Auditorías Iniciadas por las Direcciones de la Subsecretaría de Fiscalización APDSUBFI = Auditorías Programadas para las Direcciones de la Subsecretaría de Fiscalización	ACUMULADO CONSTANTE	Auditorias Auditorias	51.00 60.00	85.00	0.00 60.00	0.00	51.00 60.00	85.00	DOCUMENTO INTERNO-Oficios relativos a las Ordenes de Auditorías, Expedientes de las Direcciones de la Subsecretaría de Fiscalización Direcciones de la Subsecretaría de Fiscalización Trimestral----	El Programa Anual de Auditoría y Control no sufre modificaciones.
Justificación : Al mes que se reporta, ya se cuenta con el cumplimiento de la meta de auditorías ordenadas por las Direcciones de la Subsecretaría de Fiscalización de acuerdo al Programa Anual de Auditoría y Control 2025.															
Observaciones :															
ACTIVIDAD C0102	**Revisión jurídica de Cédulas de resultados finales emitidas por las Direcciones de la Subsecretaría de Fiscalización.**	**Porcentaje de Cédulas de resultados finales revisadas** El indicador mide las Cédulas de resultados finales emitidas por las Direcciones de la Subsecretaría de Fiscalización durante el periodo. Un porcentaje cercano al 100 indicará un fortalecimiento en los procedimientos de fiscalización	PORCENTAJE	Gestión Eficacia Trimestral ASCENDENTE	(CRR/CRRR)*100 CRR = Cédulas de Resultados Revisadas CRRR = Cédulas de Resultados Recibidas para Revisión	ACUMULADO CONSTANTE	Cedulas Cedulas	400.00 300.00	133.33	191.00 300.00	63.67	327.00 300.00	109.00	DOCUMENTO INTERNO-Bitácora de registro de Cédulas de resultos finales revisadas, Documento Interno Departamento de Auditorías de Cumplimiento y Apoyo Normativo Trimestral.----	El Programa Anual de Auditoría y Control no sufre modificaciones.
Justificación : En congruencia con la tendencia observada en el indicador de nivel FIN, durante el periodo que se reporta se registró una disminución en el número de Cédulas de Observaciones revisadas jurídicamente, correspondientes a aquellas emitidas por las Direcciones adscritas a la Subsecretaría de Fiscalización. Al respecto, es importante precisar que se trata de un indicador de reciente incorporación al Programa, sin antecedentes de medición previa, por lo que la meta establecida se definió con base en estimaciones y proyecciones derivadas de la información histórica disponible de las Direcciones, circunstancia que incide en el avance reportado.															
Observaciones :															
ACTIVIDAD C0103	**Ejecución de auditorías designadas a Despachos Externos.**	**Porcentaje de Auditorías Iniciadas por los Despachos Externos Desingnados** El indicador mide las auditorías iniciadas durante el periodo. Un porcentaje cercano al 100 reflejará la eficacia y eficiencia en la coordinación de los trabajos de fiscalización de los Despachos Externos	PORCENTAJE	Gestión Eficacia Semestral ASCENDENTE	(AIDE/APDE)*100 AIDE = Auditorías Iniciadas por los Despachos Externos Designados APDE = Auditorías Programadas para los Despachos Externos Designados	ACUMULADO CONSTANTE	Auditorias Auditorias	65.00 60.00	108.33	0.00 60.00	0.00	64.00 60.00	106.67	DOCUMENTO INTERNO-Oficios relativos a las Ordenes de Auditorías, Expedientes del Departamento de Auditorías de Despachos Externos, Semestral. Departamento de Auditorías de Despachos Externos Semestral. ----	Las designaciones de los Despachos Externos se efectuaron durante el primer semestre del ejercicio fiscal; Los Despachos Externos remiten en tiempo y forma al Departamento de Auditorías Externas, la información y documentación que conforman los expedientes de auditoría.
Justificación : En congruencia con los indicadores de los niveles Propósito y C01, la auditoría programada para su ejecución mediante despacho externo no fue susceptible de formalización, derivado de una imposibilidad de naturaleza jurídica manifestada por la Entidad Paraestatal. En consecuencia, no se materializó la celebración del instrumento contractual correspondiente, lo que derivó en dejar sin efectos la designación del despacho para la ejecución de la auditoría y generó una variación respecto de la meta prevista en el Programa Anual de Auditoría y Control 2025.															
Observaciones :															

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

SEGUIMIENTO A LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS

Mes de Diciembre del 2025

114 - SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

3O006L1 - FISCALIZACIÓN Y CONTROL

Objetivos		Indicador						Meta		Avances del Indicador				Medio de Verificación	Supuestos
Nivel / Referencia	Resumen Narrativo	Nombre del Indicador / Descripción del Indicador	Método de Cálculo	Tipo/Dimensión/ Frecuencia/Trayectoria	Fórmula / Variables de la Fórmula	Clasificación	Unidad de Medida	Valor Reprog.	Meta	Valor Logrado del mes	Av. Men.	Valor Logrado Acumulado	Av. Acu.		
ACTIVIDAD C0104	Ejecución de Auditorías conjuntas ordenadas por la Secretaría de la Función Pública Federal.	Porcentaje de Auditorías Iniciadas en conjunto con la Secretaría de la Función Pública Federal El indicador mide las auditorías iniciadas durante el periodo. Un porcentaje cercano al 100 reflejará la eficacia y eficiencia en la coordinación de las acciones de fiscalización con la Secretaría de la Función Pública Federal	PORCENTAJE	Gestión Eficacia Semestral ASCENDENTE	(AICSFPF/APCSFPF)*100									DOCUMENTO INTERNO-Oficios relativos a las Ordenes de Auditorías, Expedientes del Departamento de Auditorías de Obra Pública Departamento de Auditorías de Obra Pública Semestral----	La Secretaría de la Función Pública Federal divulga su Programa Anual de Auditoría, en el mismo periodo de planeación de la Subsecretaría de Fiscalización; La Secretaría de la Función Pública Federal no modifica su Programa Anual de Auditorías.
					AICSFPF = Auditorías Iniciadas y/o practicadas en conjunto con la Secretaría de la Función Pública Federal	ACUMULADO	Auditorias	1.00	100.00	0.00	0.00	1.00	100.00		
					APCSFPF = Auditorías programadas para iniciar y/o practicar en conjunto con la Secretaría de la Función Pública Federal	CONSTANTE	Auditorias	1.00		1.00		1.00			

Justificación : **Al mes que se reporta, ya se cuenta con el cumplimiento de la meta de auditorías conjuntas de acuerdo al Plan Anual de Fiscalización de la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno.**

Observaciones :

ACTIVIDAD C0105	Comunicación de oficios dirigidos los Entes auditados por Entidades fiscalizadoras superiores durante la planeación, desarrollo y seguimiento de auditorías y/u observaciones.	Porcentaje de Oficios comunicados El indicador mide los oficios dirigidos a los Entes de la Administración Pública Estatal que han sido fiscalizados por Entidades fiscalizadoras superiores. Un porcentaje cercano al 100 evidenciará la eficacia y eficiencia en el carácter de enlace con las entidades fiscalizadas	PORCENTAJE	Gestión Eficacia Mensual ASCENDENTE	(OCPEF/OREFSPC)*100									DOCUMENTO INTERNO-Oficios acusados por las Entidades auditadas por las Entidades fiscalizadoras superiores, Expedientes del Departamento de Auditoría al Ejercicio del Recruso Federal Departamento de Auditoría al Ejercicio del Recruso Federal Mensual.----	Las operaciones de logística por servicios de paquetería no sufren demoras; Los Ejecutores se encuentran identificados en un directorio; Los Ejecutores comunican las actualizaciones de designaciones de enlaces y/o responsables para dar seguimientos a los resultados de auditorías.
					OCPEF = Oficios comunicados a los Entes auditados por Entidades fiscalizadoras superiores	ACUMULADO	Oficios	1,600.00	1,066.67	149.00	99.33	1,920.00	1,280.00		
					OREFSPC = Oficios recibidos de Entidades fiscalzadoras Superiores pendientes de Comunicar	CONSTANTE	Oficios	150.00		150.00		150.00			

Justificación : **El Departamento de Auditoría al Ejercicio del Recurso Federal realiza sus actividades en atención al Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Auditoría Superior de la Federación, y dependiendo de sus requerimientos y resultados observados, es que se realizan las gestiones pertinentes con los diversos ejecutores para atender las claves de acción correspondientes.**

Observaciones :

Observaciones Generales del Programa Presupuestario en el Periodo

Responsable del Programa

C.P. Osiel Torres Molina
Subsecretario de Fiscalización

GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

SEGUIMIENTO A LA MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS

Mes de Diciembre del 2025

114 - SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

3O006L1 - FISCALIZACIÓN Y CONTROL

Objetivos		Indicador						Meta		Avances del Indicador				Medio de Verificación	Supuestos
Nivel / Referencia	Resumen Narrativo	Nombre del Indicador / Descripción del Indicador	Método de Cálculo	Tipo/Dimensión/ Frecuencia/Trayectoria	Fórmula / Variables de la Fórmula	Clasificación	Unidad de Medida	Valor Reprog.	Meta	Valor Logrado del mes	Av. Men.	Valor Logrado Acumulado	Av. Acu.		

Responsable del Ente Público

Lic. Roberto Javier Fierro Duarte
Secretario de la Secretaría de la Función Pública