

León, Gto., a 20 de agosto del 2019  
Oficio no. CM/DESCI/706/2019  
Asunto: Evaluación 2do Trimestre 2019

C.P. José Luis Carpio Guzmán  
Director General del Patronato de Bomberos  
Presente

El Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) es una de las herramientas utilizadas para mejorar el funcionamiento de la administración y las políticas públicas, cuya finalidad es la de realizar el seguimiento y la evaluación de los programas presupuestarios municipales, para otorgar información fundamental en la determinación del impacto que tienen los recursos públicos en el beneficio social.

En este marco, a través del presente me permito enviarle los resultados de la **Evaluación Trimestral de Eficacia, Economía y Eficiencia en el Logro de Objetivos y Metas**, correspondiente al trimestre **Abril - Junio 2019**, de la que se desprenden observaciones y sus correspondientes Aspectos Susceptibles de Mejora, los cuales deberán ser atendidos informando a este Órgano de Control en un plazo de **5 días hábiles** posteriores a la recepción del presente la justificación de las observaciones señaladas en el informe, así como las acciones que implementará para solventarlas.

Lo anterior de conformidad a lo establecido en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, los artículos 55, 61, 62, 64, 79 y 8º de la Ley General de Contabilidad; 73, 102 septies y 102 octies de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado de Guanajuato; 131 y 139 fracciones III y XXI de la Ley Orgánica Municipal y 77 fracciones II y IV del Reglamento Interior de la Administración Pública Municipal de León, Guanajuato.

Agradeciendo sus atenciones al presente, quedo de usted.

Atentamente  
"El trabajo todo lo vence"  
"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

X Lic. Leopoldo Edgardo Jiménez Soto  
Contralor Municipal

C.c.p. Lic. Héctor Germán René López Santillana. Presidente Municipal. Para Seguimiento  
Lic. Ma. Esther Hernández Becerra. Directora de Evaluación del Sistema de Control Interno. Para seguimiento  
Lic. Eva Gómez Herrera. Enlace SED. Para Seguimiento



PATRONATO DE BOMBEROS  
DE LEÓN, GTO.

10:56  
26 AGO. 2019

RECIBIDO

Contraloría  
Municipal

X  
JHAYMEHB

www.leon.gob.mx

León, Gto., a 20 de agosto del 2019  
Oficio no. **CM/DESCI/706/2019**  
Asunto: **Evaluación 2do Trimestre 2019**

**C.P. José Luis Carpio Guzmán**  
**Director General del Patronato de Bomberos**  
**Presente**

El **Sistema de Evaluación del Desempeño (SED)** es una de las herramientas utilizadas para mejorar el funcionamiento de la administración y las políticas públicas, cuya finalidad es la de realizar el seguimiento y la evaluación de los programas presupuestarios municipales, para otorgar información fundamental en la determinación del impacto que tienen los recursos públicos en el beneficio social.

En este marco, a través del presente me permito enviarle los resultados de la **Evaluación Trimestral de Eficacia, Economía y Eficiencia en el Logro de Objetivos y Metas**, correspondiente al trimestre **Abril - Junio 2019**, de la que se desprenden observaciones y sus correspondientes Aspectos Susceptibles de Mejora, los cuales deberán ser atendidos informando a este Órgano de Control en un plazo de **5 días hábiles** posteriores a la recepción del presente la justificación de las observaciones señaladas en el informe, así como las acciones que implementará para solventarlas

Lo anterior de conformidad a lo establecido en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, los artículos 55, 61, 62, 64, 79 y 8º de la Ley General de Contabilidad; 73, 102 septies y 102 octies de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado de Guanajuato; 131 y 139 fracciones III y XXI de la Ley Orgánica Municipal y 77 fracciones II y IV del Reglamento Interior de la Administración Pública Municipal de León, Guanajuato.

Agradeciendo sus atenciones al presente, quedo de usted.

**Atentamente**  
**"El trabajo todo lo vence"**  
**"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"**

  
**Lic. Leopoldo Edgardo Jiménez Soto**  
Contralor Municipal

C.c.p. Lic. Héctor Germán René López Santillana. Presidente Municipal. Para Seguimiento.  
Lic. Ma. Esther Hernández Becerra.- Directora de Evaluación del Sistema de Control Interno. Para seguimiento.  
Lic. Eva Gómez Herrera.- Enlace SED.- Para Seguimiento

**Contraloría**  
Municipal

Plaza Principal s/n, Zona Centro de León, Gto. C.P. 37000  
Tel. (477) 788 00 00 Ext. 1418  
[www.leon.gob.mx](http://www.leon.gob.mx)

  
JHAYMEHB



# León

GOBIERNO MUNICIPAL

## Evaluación Trimestral

*(Eficacia, Economía y Eficiencia)*

Trimestre  
Abril - Junio 2019

Dependencia/Entidad Evaluada:

Patronato de Bomberos

León  
cada vez mejor  
GOBIERNO MUNICIPAL

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

## 1. Descripción

**El Sistema de Evaluación del Desempeño (SED)** es el conjunto de elementos metodológicos que permiten realizar una valoración objetiva del desempeño de los programas, bajo los principios de verificación del grado de cumplimiento de metas y objetivos, con base en indicadores estratégicos y de gestión que permitan conocer el impacto social y valor público de los programas y de los proyectos.

La Evaluación Trimestral de Resultados es una de las evaluaciones consideradas dentro del **Programa Anual de Evaluación del Desempeño 2019** emitido por la Contraloría Municipal y se apegan a lo establecido en los "Lineamientos para la Evaluación del Desempeño de los Programas Presupuestarios de la Administración Pública del Municipio de León" emitidos y publicados por este Órgano de Control.

## 2. Objetivo

*"Verificar de forma trimestral el grado de Eficacia, Economía y Eficiencia en el ejercicio de los recursos públicos por parte de las dependencias, entidades y organismos autónomos de la Administración Pública Municipal de León, Guanajuato".*

## 3. Fundamento Legal

- Artículo 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Artículo 7 de la Ley de Presupuesto de Egresos de la Federación.
- Artículo Décimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación.
- Artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Artículos 4, 54, 61, 62, 64, 79 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Artículos 85, 110, 114 y 115 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
- Artículos 73, 102 sexies, 102 septies y 102 octies de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado de Guanajuato.
- Artículos 7, fracciones V y VI y 10 fracción I, de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato.
- Artículos 131 y 139 de la Ley Orgánica Municipal.
- Artículos 71 y 77 del Reglamento Interior de la Administración Pública Municipal.
- Lineamientos para la Evaluación del Desempeño de los Programas Presupuestarios de la Administración Pública del Municipio de León.
- Programa Anual de Evaluación del Desempeño 2019.
- Metodología para la evaluación de Eficacia, Economía y Eficiencia, en el cumplimiento de metas de la Administración Pública del Municipio de León Gto. 2018.

Coordinador: JHA



#### 4. Metodología

##### I. Indicadores del Desempeño

**Eficacia:** mide el grado del cumplimiento de los objetivos establecidos, es decir, dan evidencia sobre el grado en que se están alcanzando los objetivos descritos. Se calcula de forma trimestral de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$Eficacia = \frac{Metas\ Alcanzadas}{Metas\ Programadas} \times 100$$

Para la valoración del cumplimiento de las metas se establecen los siguientes parámetros:

##### Parámetros de valoración del Indicador de Eficacia

Adecuado	Atención Operacional	Deficiente
Eficacia > 85%	85% > Eficacia > 70%	Eficacia < 70%

**Economía:** mide la capacidad del ente para administrar, generar o movilizar de manera adecuada los recursos financieros que le fueron autorizados para la ejecución de programas. Se calcula de forma trimestral de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$Economía = \frac{Presupuesto\ Ejercido}{Presupuesto\ Modificado} \times 100$$

Para la valoración de la economía se establecen los siguientes parámetros:

##### Parámetros de valoración del Indicador de Economía

Adecuado	Atención Operacional	Deficiente
Economía > 95%	95% > Economía > 85%	Economía < 85%

**Eficiencia:** mide la relación entre el logro de los objetivos del programa y los recursos utilizados para su cumplimiento. Se calcula de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$Eficiencia = \frac{Eficacia}{Economía} \times 100$$

Coordinador: JHA



La valoración de este indicador es más compleja, ya que el mismo presenta diferentes interpretaciones, como se muestra en la siguiente tabla de parámetros:

Calificación	Parámetro	Requisitos
Adecuado	125% > Eficiencia > 85%	120% > Eficacia > 85% 100% > Economía > 95%
Atención Operacional	100% > Eficiencia > 70%	85% > Eficacia > 70% 95% > Economía > 85%
Deficiente	Cualquier resultado que surja por no cumplir con los requisitos establecidos.	120% < Eficacia < 70% Economía < 85%

### Índice Municipal de Cumplimiento de Metas y Ejercicio Presupuestal (IMCUMEP)

Mide tanto el grado de cumplimiento de los indicadores asociados a la precisión con la que se plantearon las metas, así como la eficacia en el ejercicio del presupuesto programado respecto al periodo evaluado.

El IMCUMEP se compone de dos indicadores ponderados: Eficacia con el 70% y Economía con el 30%:

$$IMCUMEP = Eficacia * (0.7) + Economía * (0.3)$$

Por último, para la valoración del IMCUMEP se establecen los siguientes parámetros:

#### Parámetros de valoración del Indicador de Economía

Adecuado	Atención Operacional	Deficiente
IMCUMEP > 0.9	0.9 > IMCUMEP > 0.80	IMCUMEP < 0.80

## II. Momentos Contables del Presupuesto de Egresos

**Gasto Modificado:** Se refiere al momento contable que refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar, en su caso, las adecuaciones presupuestarias al presupuesto aprobado.

**Gasto Comprometido:** Es el momento contable que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras.

**Gasto Devengado:** Es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

**Gasto Ejercido:** Es el momento contable que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente.

Coordinador: JMA



### III. Notas Metodológicas

- a) El porcentaje es un símbolo matemático, que representa una cantidad dada como una fracción en 100 partes iguales, también se le llama comúnmente tanto por ciento, donde por ciento significa «de cada cien unidades. Por lo anterior, y a efecto de poder contar con información estadística confiable, en aquellos indicadores cuyo resultado por fórmula sea superior al estadísticamente permitido, se ajustaran automáticamente al 100%.
- b) Posterior al cálculo de la Eficacia, se procede a una normalización de la información conforme a lo siguiente:
- Los indicadores que presentan un resultado con valores superiores a 0% y menores a 120% durante el periodo evaluado, no tienen penalización y se mantiene su resultado.
  - Los indicadores con resultado superior a 120% se normaliza su resultado a 100% y se aplica una penalización conforme a la siguiente tabla:

Rango	Cumplimiento	Penalización (puntos porcentuales)
1	0% a 120%	0
2	120.1% a 140%	-3
3	140.1% a 160%	-6
4	160.1% a 180%	-9
5	180.1% a 200%	-12
6	200.1% a 220%	-15
7	220.1% a 240%	-18
8	240.1% a 260%	-21
9	260.1% a 280%	-24
10	280.1% a 300%	-27
11	Más de 300%	-30

- c) Debido a que el presupuesto de Gasto corriente para el presente ejercicio no fue calendarizado de forma mensual, se excluyen del presente análisis las observaciones derivadas del subejercicio para este rubro de gasto.

Coordinador: JJA

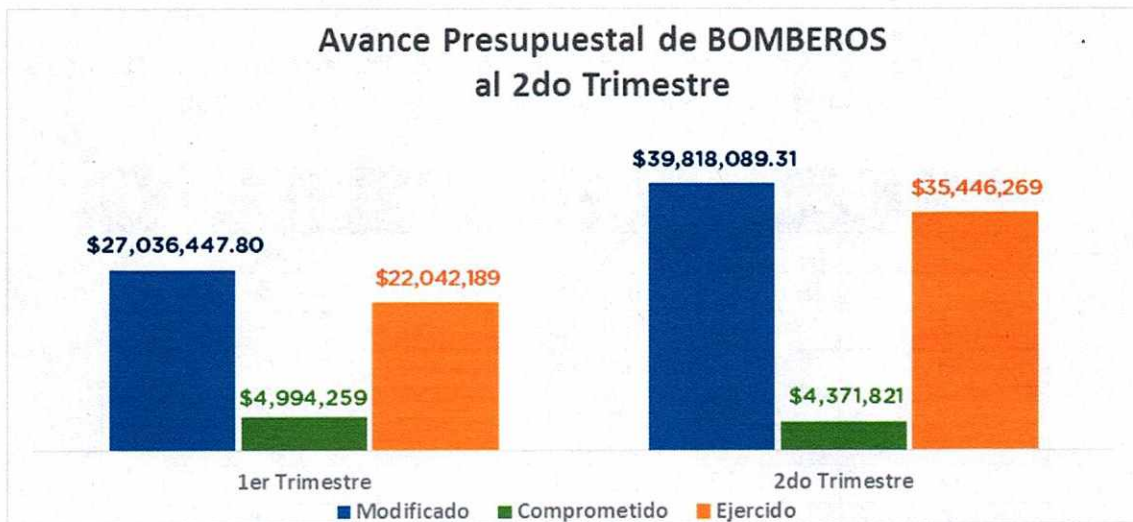




## 5. Resultados

A continuación, se presentan los resultados obtenidos, considerando únicamente la información de los **programas presupuestarios que cuentan con presupuesto y metas asignadas para el Trimestre Abril - Junio 2019**.

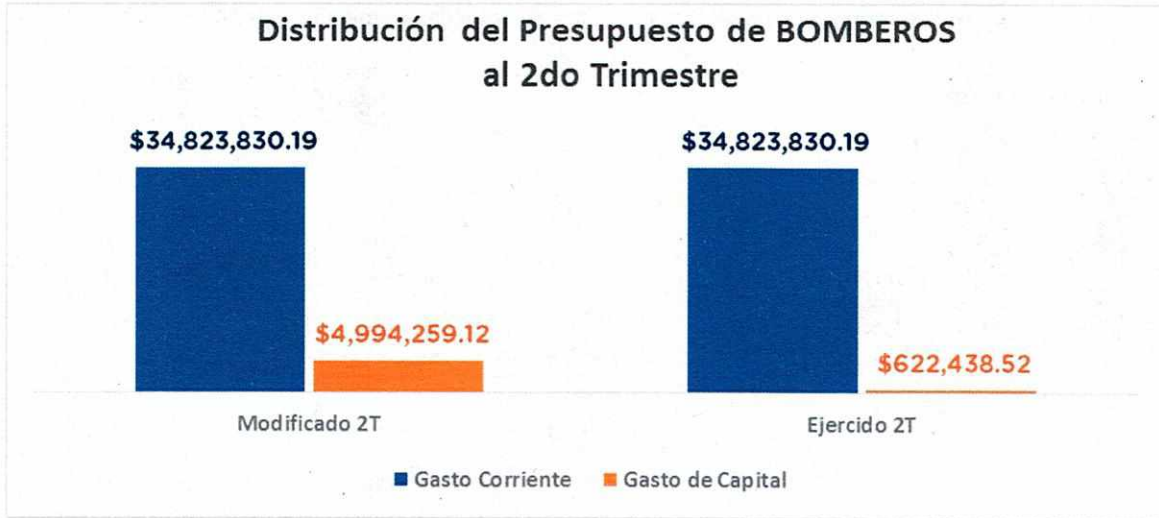
El presente análisis, se hizo utilizando la información extraída del SISPBR con corte al día 22 de abril de 2019, la cual es utilizada para la elaboración de los Reportes de Cuenta Pública elaborados por la Tesorería Municipal; por su parte, el ente evaluado proporcionó mediante oficio **Sin Número de Control** recibido el 22 de julio del 2019 información de avance de objetivos y metas correspondiente al trimestre Abril - Junio.



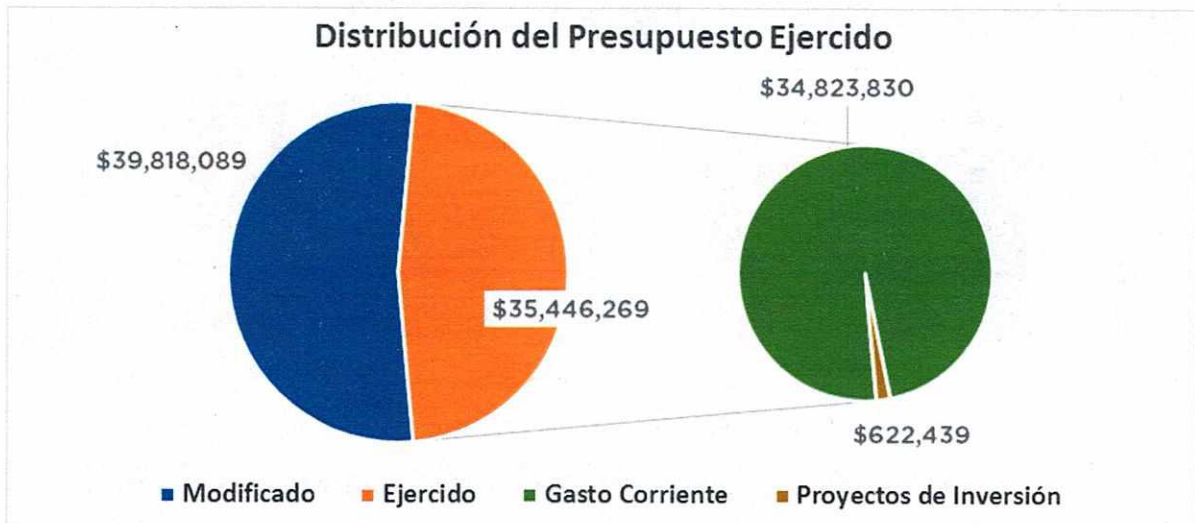
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 30 de junio de 2019.

Coordinador: JHA





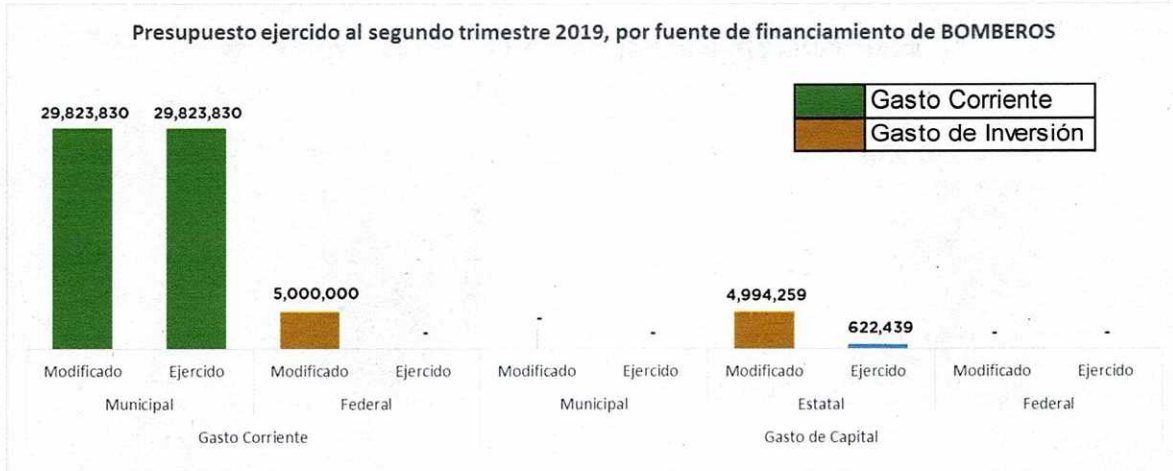
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 30 de junio de 2019.



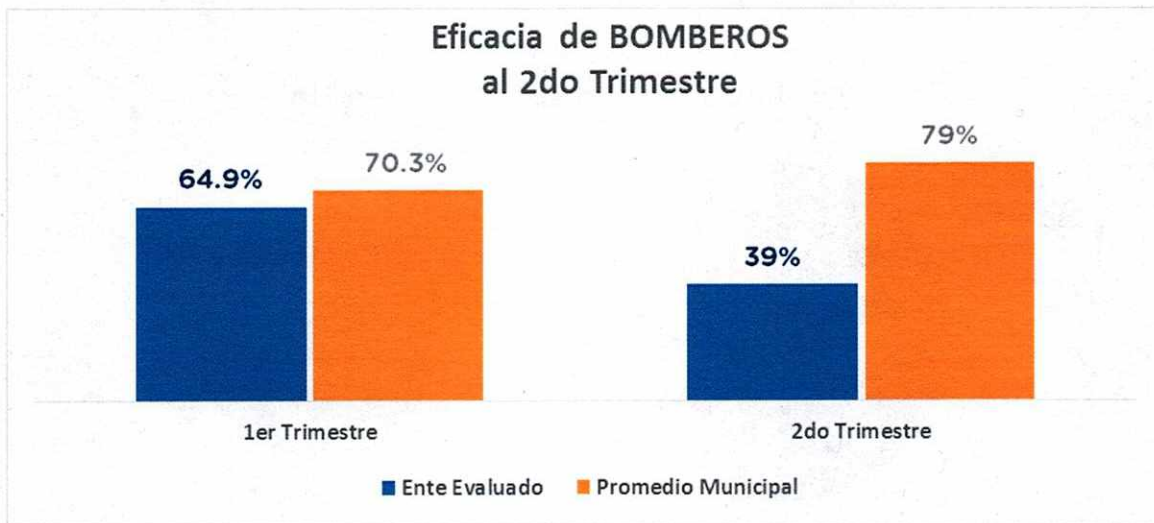
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 30 de junio de 2019.

Coordinador: JHA





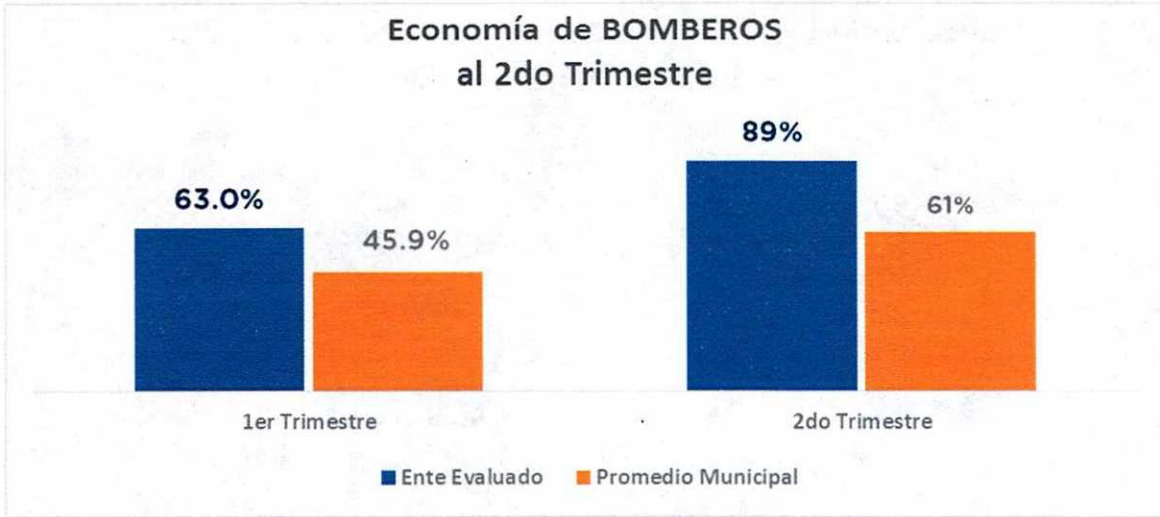
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 30 de junio de 2019.



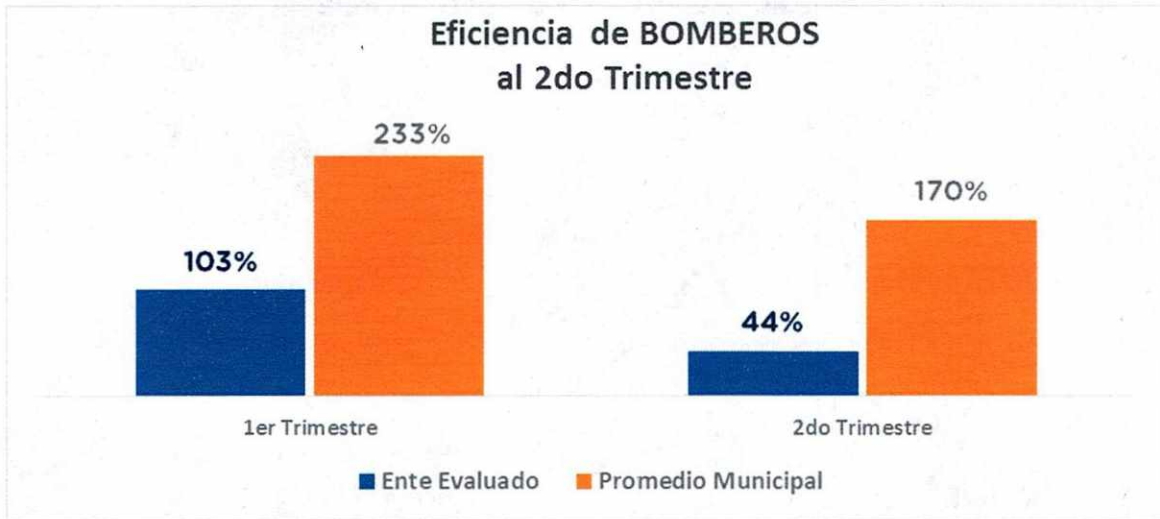
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 30 de junio de 2019.

Coordinador: JMA





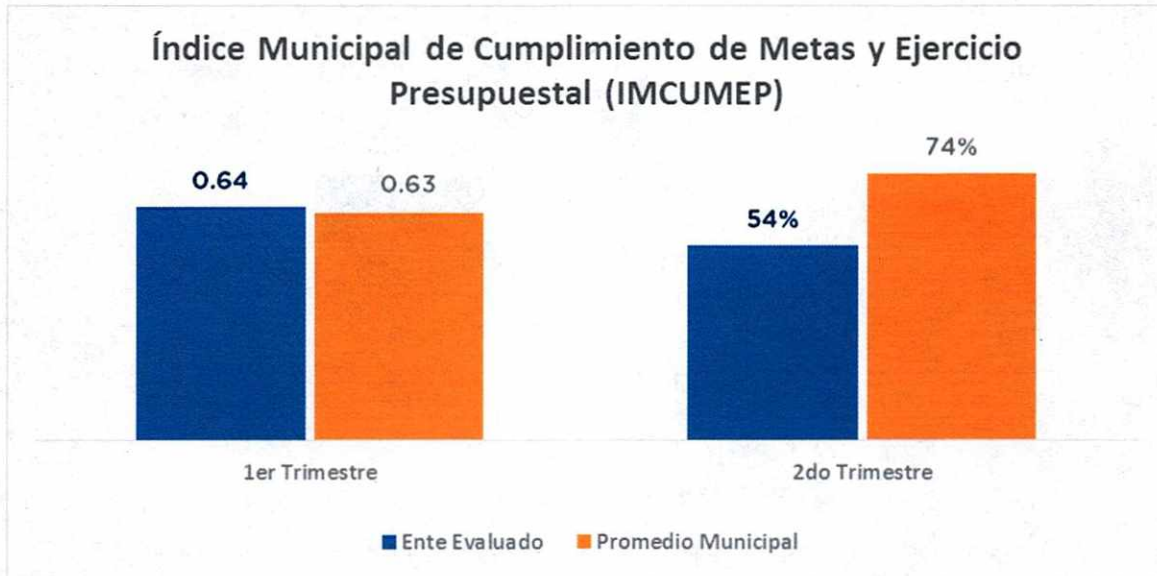
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 30 de junio de 2019.



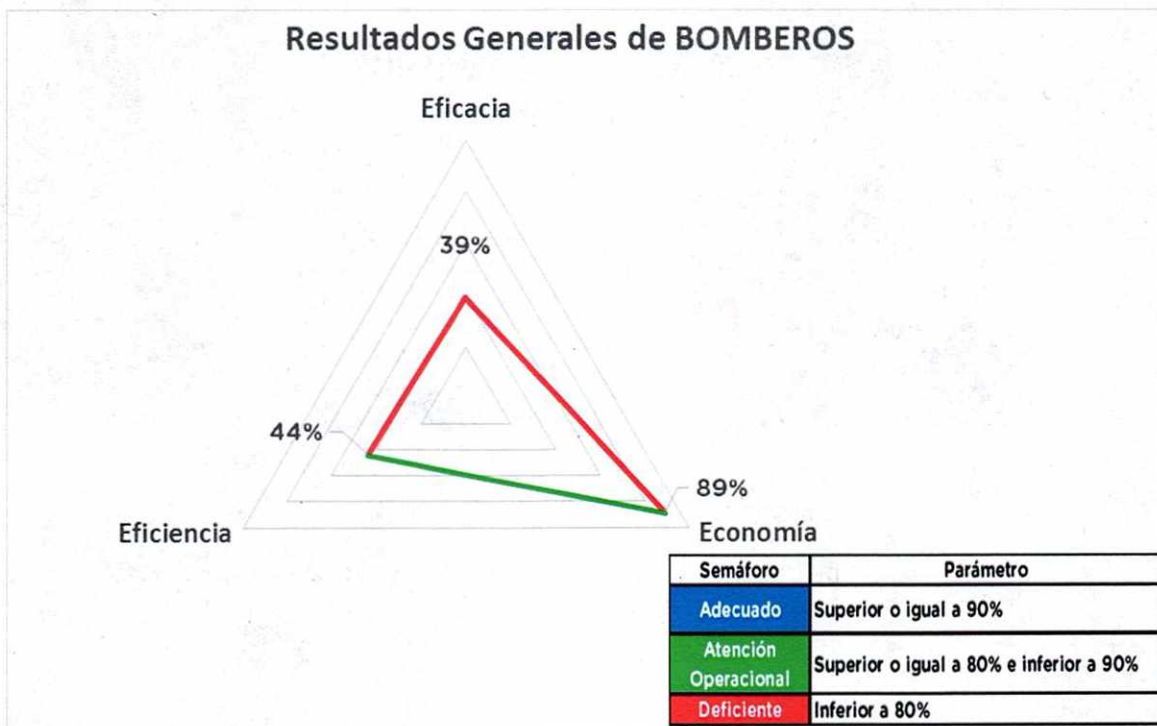
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 30 de junio de 2019.

Coordinador: JH 





Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 30 de junio de 2019.



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 30 de junio de 2019.

Coordinador: JHA



De donde se desprenden las siguientes observaciones y aspecto susceptible de mejora:

**Observación 1:** El ente evaluado presenta una Eficiencia del **39%**, particularmente se presenta un avance bajo en los siguientes indicadores:

UR Responsable	ID Indicador	Indicador	Avance 1º Trimestre
PATRONATO DE BOMBEROS	10413	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ADQUISICIÓN DE EQUIPAMIENTO DE LA 9NA. ESTACIÓN DE BOMBEROS	0%
	1517	NÚMERO DE EQUIPAMIENTO PERSONAL ADQUIRIDO	0%
	1518	NUMERO VEHICULOS ADQUIRIDOS	0%

**Observación 2:** El ente evaluado presenta un avance del **89%** respecto al ejercicio de los recursos presupuestales programados para el segundo trimestre del 2019, de manera particular, se observa atraso en el ejercicio de los recursos programados para los siguientes proyectos de inversión:

PROGRAMA	NOMBRE PROGRAMA	MODIFICADO	EJERCIDO	ECONOMIA
100198	PROGRAMA "MODELO DE SEGURIDAD CÍVICA"	9994259.12	5622438.52	56.3%

**Aspecto Susceptible de Mejora 1:** Se solicita al ente evaluado informe a este Órgano de Control las razones por las cuales los indicadores señalados no presentan avance respecto a la meta programada para este semestre.

**Aspecto Susceptible de Mejora 2:** Se solicita que el ente evaluado informe a este Órgano de Control las razones del porque no se ha ejercido el presupuesto conforme al calendario programado así como las acciones que implementará para evitar subejercicios, particularmente para los proyectos de inversión señalados en la tabla anterior.

## 6. Seguimiento

El Sistema de Evaluación del Desempeño Municipal, es un conjunto de herramientas metodológicas orientadas a mejorar el funcionamiento de la administración y las políticas públicas. Su finalidad es realizar el seguimiento y evaluación de los programas presupuestarios del municipio, para otorgar información fundamental en la determinación del impacto que tienen los recursos públicos en el beneficio social.

En el ejercicio de sus atribuciones la Contraloría Municipal, implementa la "Evaluación Trimestral de Resultados", la cual forma parte de su **Programa Anual de Evaluación del Desempeño 2019**, orientada a identificar los aspectos susceptibles de mejora de las

Coordinador: JHA



dependencias y entidades de la administración pública municipal que contribuyan a impulsar una verdadera Gestión para Resultados (GpR).

La evaluación en la gestión pública implica proporcionar información acerca del desempeño de los programas presupuestarios de las dependencias centralizadas, paramunicipales y organismos autónomos, para identificar las diferencias entre el desempeño real y el esperado, así como su aportación para resolver los problemas que aquejan a la sociedad. Con lo anterior, se obtienen las herramientas e instrumentos necesarios para la mejora continua del quehacer público, obteniendo como resultado una adecuada asignación y aplicación de los recursos, creando el valor público por parte del gobierno.

En este sentido, la Evaluación Trimestral de Eficacia, Economía y Eficiencia tiene como objetivo fundamental el brindar seguimiento oportuno al ejercicio de los recursos públicos y avance en el logro de objetivos y metas, brindando al Evaluado información oportuna y objetiva que coadyuve a evitar, por una parte, la presencia de subejercicios al término del año fiscal y por otra el no cumplimiento de las metas y objetivos planteados.

**Atentamente**

**León, Guanajuato a 20 de Agosto de 2019**

**El trabajo todo lo vence**

**“2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata”**

  
**Lic. Leopoldo Edgardo Jiménez Soto**  
**Contralor Municipal**

Coordinador: JHA 



**ANEXO 1. FICHAS DE MONITOREO POR PROGRAMA PRESUPUESTARIO**

**FICHA MONITOREO 2do TRIMESTRE 2019**

IDENTIFICACIÓN DEL PROGRAMA			
Nombre del Programa	PROGRAMA "MODELO DE SEGURIDAD CÍVICA"		
Unidad Responsable	PATRONATO DE BOMBEROS DE LEON GUANAJUATO		
Clave del Proyecto	100198		
Nodo	NODO A - LEÓN SEGURO E INCLUYENTE		
Estrategia	A001 DESARROLLO DE LA CULTURA DE LA PAZ		
Programa Estratégico	A001 Desarrollo de la cultura de la paz		
Clasificación Económica	Inversión		
Tipo de Financiamiento	Federal (50.0%), Estatal (50.0%)		
AVANCE PRESUPUESTARIO			
	MODIFICADO	EJERCIDO	ECONOMÍA
2do Trimestre	\$9,994,259.12	\$5,622,438.52	56.26%
AVANCE DE METAS Y OBJETIVOS			
	EFICACIA	EFICIENCIA	IMCUMEP
2do Trimestre	00.00%	00.00%	16.88%

NIVEL	INDICADOR					CANTIDAD PROGRAMADA	UNIDAD DE MEDIDA
COMPONENTES	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ADQUISICIÓN DE EQUIPAMIENTO DE LA 9NA. ESTACIÓN DE BOMBEROS					28	Porcentaje
	PP	ID INDICADOR	TRIMESTRE	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	PRESUPUESTO EJERCIDO	EFICACIA
	100198	10413	2DO TRIMESTRE	100	0	NA	0%

NIVEL	INDICADOR					CANTIDAD PROGRAMADA	UNIDAD DE MEDIDA
ACTIVIDAD	NÚMERO DE EQUIPAMIENTO PERSONAL ADQUIRIDO					24	KITS DE EQUIPAMIENTO
	PP	ID INDICADOR	TRIMESTRE	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	PRESUPUESTO EJERCIDO	EFICACIA
	100198	1517	2DO TRIMESTRE	100	0	\$ 5,000,000.00	0%

NIVEL	INDICADOR					CANTIDAD PROGRAMADA	UNIDAD DE MEDIDA
ACTIVIDAD	NUMERO VEHICULOS ADQUIRIDOS					4	VEHICULOS
	PP	ID INDICADOR	TRIMESTRE	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	PRESUPUESTO EJERCIDO	EFICACIA
	100198	1518	2DO TRIMESTRE	100	0	NA	0%

Coordinador: JH





## FICHA MONITOREO 2do TRIMESTRE 2019

### IDENTIFICACIÓN DEL PROGRAMA

<b>Nombre del Programa</b>	<b>ATENCIÓN Y PREVENCIÓN DE EMERGENCIAS Y DESASTRES NATURALES</b>
<b>Unidad Responsable</b>	PATRONATO DE BOMBEROS DE LEON GUANAJUATO
<b>Clave del Proyecto</b>	N000001
<b>Nodo</b>	EJE 1. SEGURIDAD CIUDADANA
<b>Estrategia</b>	1.1.1 UNA POLICÍA MÁS CERCANA, CONFIABLE Y PROFESIONAL
<b>Programa Estratégico</b>	1.1 Fortaleciendo la seguridad
<b>Clasificación Económica</b>	Gasto Corriente
<b>Tipo de Financiamiento</b>	Municipal (100%)

### AVANCE PRESUPUESTARIO

	MODIFICADO	EJERCIDO	ECONOMÍA
<b>2do Trimestre</b>	\$29,823,830.19	\$29,823,830.19	100.00%

### AVANCE DE METAS Y OBJETIVOS

	EFICACIA	EFICIENCIA	IMCUMEP
<b>2do Trimestre</b>	97.39%	97.39%	98.17%

NIVEL	INDICADOR					CANTIDAD PROGRAMADA	UNIDAD DE MEDIDA
COMPONENTES	PORCENTAJE DE ATENCIÓN A SOLICITUDES DE SERVICIOS DE EMERGENCIAS CIUDADANAS					31094	SERVICIOS
	PP	ID INDICADOR	TRIMESTRE	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	PRESUPUESTO EJERCIDO	EFICACIA
	N000001	9272	2DO TRIMESTRE	58	71	NA	<b>97.0%</b>

NIVEL	INDICADOR					CANTIDAD PROGRAMADA	UNIDAD DE MEDIDA
COMPONENTES	PORCENTAJE DE CAPACITACIONES BRINDADAS AL EMPRESARIO Y /O AL CIUDADANO					486	CAPACITACIONES
	PP	ID INDICADOR	TRIMESTRE	META PROGRAMADA	META ALCANZADA	PRESUPUESTO EJERCIDO	EFICACIA
	N000001	9273	2DO TRIMESTRE	45	44	NA	<b>97.8%</b>

Coordinador: JHA

