

Arq. Graciela de la Luz Amaro Hernández
Directora General del IMPLAN
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 **enero-marzo 2020**, 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 81 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"
"2020, Año de Leona Vicario, Benemérita Madre de la Patria"



CONTRALORIA MUNICIPAL
LEON, GTO


Lic. Leopoldo Edgardo Jiménez Soto
Contralor Municipal

C.c.p. Lic. Ma. Esther Hernández Becerra. Directora de Evaluación del Sistema de Control Interno. 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



GOBIERNO MUNICIPAL

Evaluación trimestral del logro de objetivos y metas *(Eficacia y Economía)*

**Trimestre
Enero - marzo 2020**

Dependencia/Entidad Evaluada:

Instituto Municipal de Planeación



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 2020** 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 y Economía 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 75 y 81 del Reglamento Interior de la Administración Pública Municipal.
- Lineamientos generales en materia de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal para el ejercicio fiscal 2020, del Municipio de León, Guanajuato.
- Lineamientos para la Evaluación del Desempeño de los Programas Presupuestarios de la Administración Pública del Municipio de León.
- Programa Anual de Evaluación del Desempeño 2020.
- Metodología para la evaluación de Eficacia, Economía y Eficiencia, en el cumplimiento de metas de la Administración Pública del Municipio de León Gto. 2018.

Evaluator: JRTM Coordinador: ALSH



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%

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%:

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

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



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.

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 100% durante el periodo evaluado mantienen su resultado.
 - Los indicadores con resultado superior a 100% se normaliza su resultado a 100%
- 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.

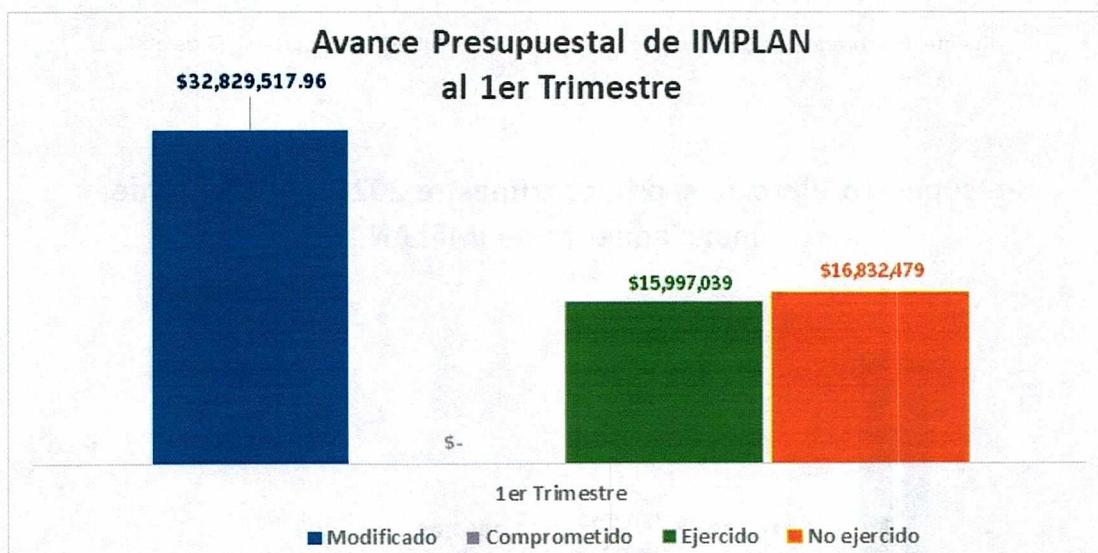
Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



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 Enero - Marzo 2020**.

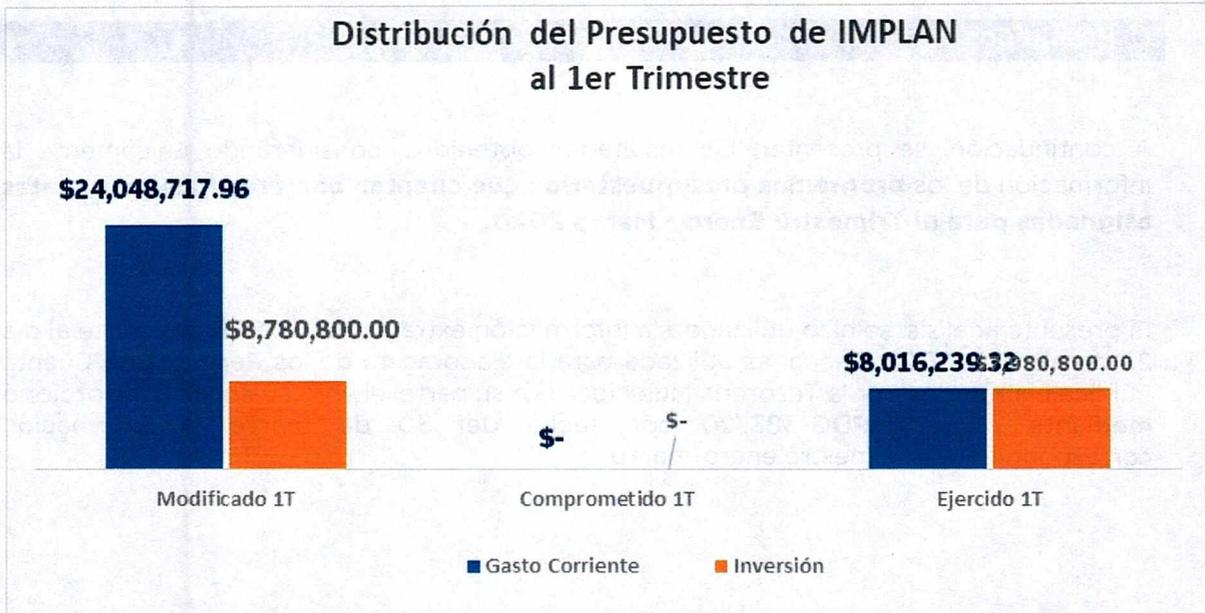
El presente análisis, se hizo utilizando la información extraída del SISPBR con corte al día **23 de abril de 2020**, la cual es utilizada para la elaboración de los Reportes de Cuenta Pública elaborados por la Tesorería Municipal; por su parte, el ente evaluado **proporcionó mediante oficio IMPDG-383/20 con fecha del 30 de marzo** la información correspondiente al trimestre enero-marzo.



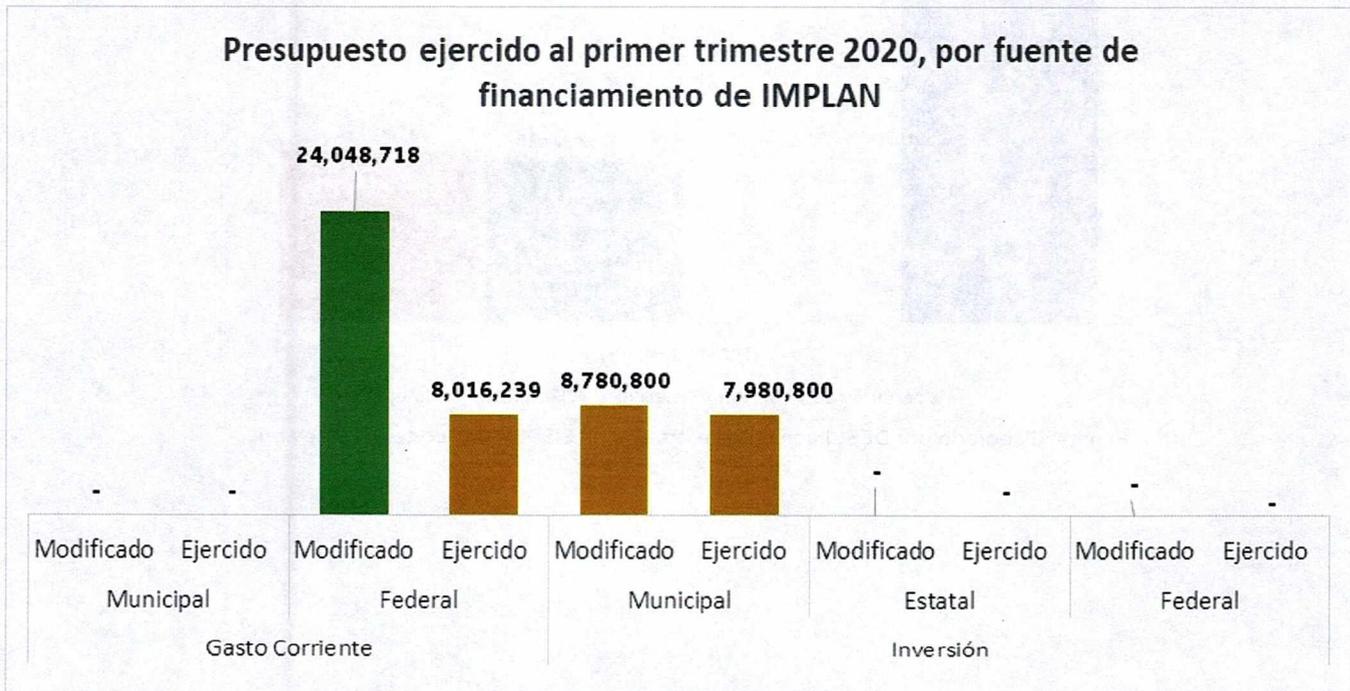
Fuente: Elaborado por DESCÍ con datos extraídos de SISPBR con corte al 23 de abril.

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH





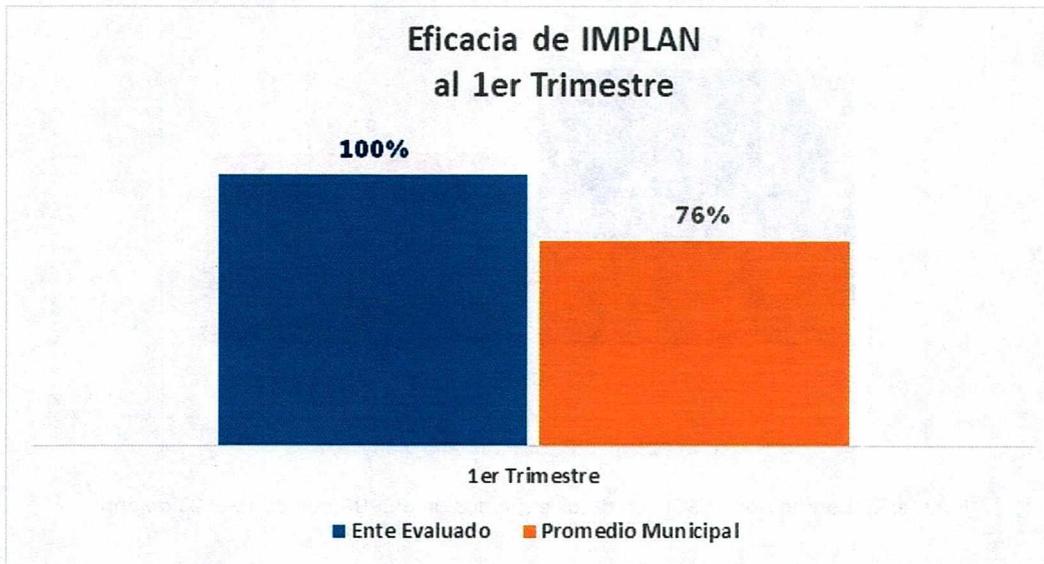
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 23 de abril.



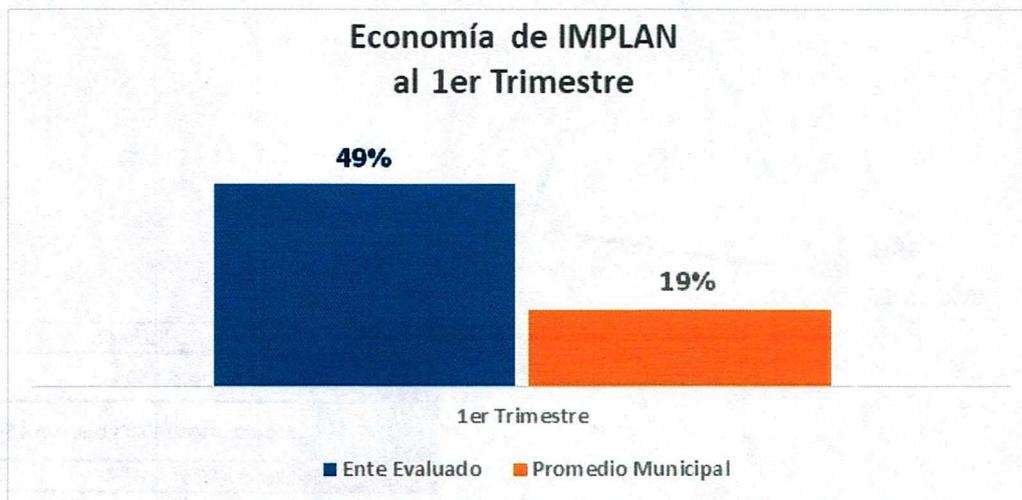
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 23 de abril.

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH





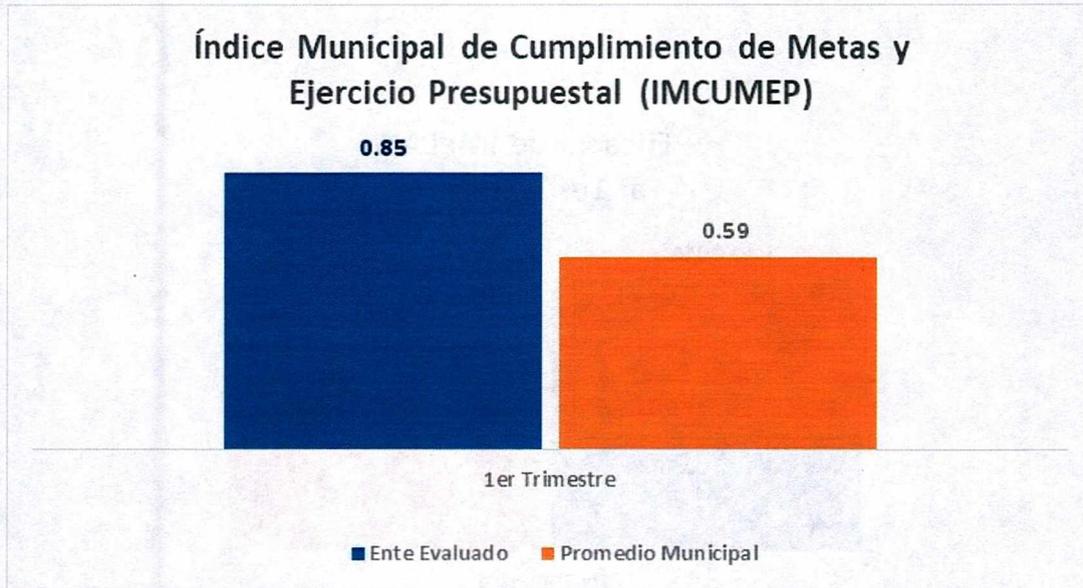
Fuente: Elaborado por DESCİ con datos extraídos de SISPBİ con corte al 23 de abril.



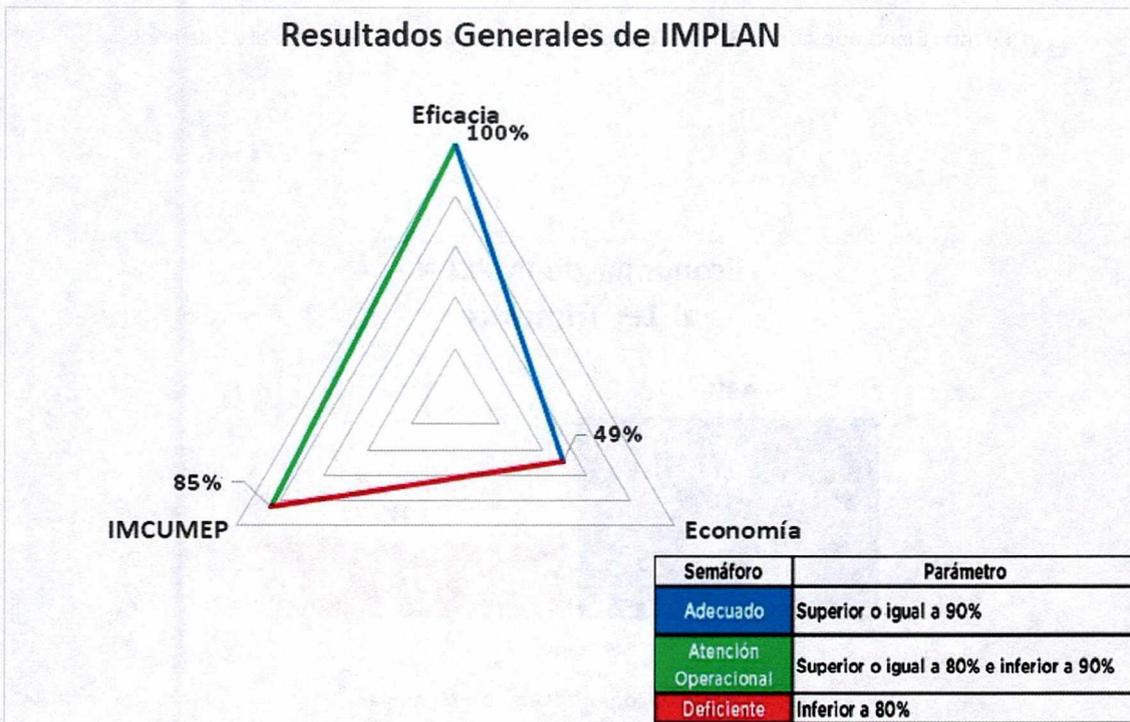
Fuente: Elaborado por DESCİ con datos extraídos de SISPBİ con corte al 23 de abril.

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH





Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 23 de abril.



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 23 de abril.

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

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

Observación 1: El ente evaluado presenta un avance del 49% respecto al ejercicio de los recursos presupuestales programados para el primer trimestre del 2020, lo que representa un no ejercicio de 51% los recursos calendarizados, correspondiente a **\$16,832,479** en el presente trimestre, particularmente para los siguientes programas (ver anexo 1.2 para mayor detalle):

- Inversión "100215 PROGRAMA LEÓN COMPACTO Y VERTICAL "

Aspecto Susceptible de Mejora 1: El ente evaluado deberá informar de manera detallada a este Órgano de Control las razones por las cuales no se ejerció el recurso asignado en el periodo establecido, para cada uno de los programas señalados en el anexo 1.2.

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



6. Seguimiento

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 2020**, orientada a identificar los aspectos susceptibles de mejora de las 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.

Así pues, esta medición de la evaluación del desempeño tiene dos aspectos principales:

- i. El proceso de toma de decisiones, que es la evaluación que apoya a la reestructuración de problemas y a la formulación de nuevos programas o la reformulación en su caso, de aquellos que no estén cumpliendo sus objetivos, y
- ii. El aprendizaje organizacional, es la retroalimentación a los responsables de los programas presupuestarios con información sobre lo que se hace, cómo se está haciendo, si se está respondiendo a los beneficiarios y qué variables externas están incidiendo en el programa.

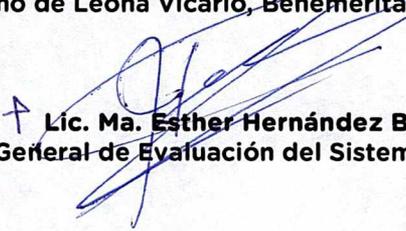
En este sentido, la evaluación trimestral del logro de objetivos y metas tiene como objetivo fundamental el brindar seguimiento oportuno al ejercicio de los recursos públicos y avance en el logro de objetivos y metas, brindando al Evaluado información oportuna y objetiva que coadyuve a evitar, por una 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 08 de julio de 2020

El trabajo todo lo vence

"2020, Año de Leona Vicario, Benemérita Madre de la Patria"


Lic. Ma. Esther Hernández Becerra
Directora General de Evaluación del Sistema de Control Interno

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

ANEXO 1. DESGLOSE POR PROGRAMA PRESUPUESTARIO

1.1 Presupuesto por programa y origen

GC/INV	ORIGEN	DESCRIPCIÓN DE ORIGEN	PROGRAMA	PRESUPUESTO MODIFICADO ENERO-MARZO	PRESUPUESTO COMPROMETIDO ENERO- MARZO	PRPRESUPUESTO EJERCIDO ENERO-MARZO	PRESUPUESTO NO EJERCIDO ENERO-MARZO
Inversión	11AA01	RECURSOS PROPIOS	100215 PROGRAMA LEÓN COMPACTO Y VERTICAL	7,480,800.00	0.00	6,680,800.00	800,000.00
Inversión	11AA01	RECURSOS PROPIOS	100228 PROGRAMA ZONAS ECONÓMICAS	1,300,000.00	0.00	1,300,000.00	0.00
Gasto corriente	11AB01	PARTICIPACIONES	P000006 PROGRAMA DE OPERACIÓN ANUAL Y DE DESARROLLO	24,048,717.96	0.00	8,016,239.32	16,032,478.64



1.2 Eficacia y Economía por programa

GC/INV	PROGRAMA	PRESUPUESTO MODIFICADO ENERO-MARZO	PRESUPUESTO COMPROMETIDO ENERO MARZO	PRESUPUESTO EJERCIDO ENERO MARZO	PRESUPEUSTO NO EJERCIDO ENERO MARZO	ECONOMIA	EFICACIA
Gasto corriente	P000006 INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION	\$24,048,717.96	\$0.00	\$8,016,239.32	\$16,032,478.64	33.3%	100.0%
Inversión	100215 PROGRAMA LEÓN COMPACTO Y VERTICAL	\$7,480,800.00	\$0.00	\$6,680,800.00	\$800,000.00	89.3%	100.0%
	100228 PROGRAMA ZONAS ECONÓMICAS	\$1,300,000.00	\$0.00	\$1,300,000.00	\$0.00	100.0%	100.0%

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



ANEXO 2. DESGLOSE POR INDICADOR

En este apartado se incluyen todos aquellos indicadores del ente que cuenten con meta modificada para el trimestre evaluado.

PROGRAMA	NIVEL RESUMEN NARRATIVO	ID INDICADOR	INDICADOR	META MODIFICADA	META ALCANZADA	AVANCE ENERO-MARZO
P000006 PROGRAMA DE OPERACIÓN ANUAL Y DE DESARROLLO	ACTIVIDAD	1458	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ELABORACIÓN Y COORDINACIÓN INTERNA DE LOS PROCESOS INSTITUCIONALES INCLUIDOS EN EL POD	15	15	100%
	ACTIVIDAD	1459	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ELABORACIÓN DE ESTUDIOS Y PROYECTOS INSTITUCIONALES INCLUIDOS EN EL POD	7	7	100%
	COMPONENTES	9560	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ACTUALIZACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL DE PLANEACIÓN	11	11	100%
100215 PROGRAMA LEÓN COMPACTO Y VERTICAL"	ACTIVIDAD	2007	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ELABORACIÓN DEL ESTUDIO PARA LA DEFINICIÓN DE ESTRATEGIAS DE PREVENCIÓN DEL DELITO Y MEJORAMIENTO DEL ENTORNO EN LAS COLONIAS DE LAS ZONAS "CENTRO - CHAPALITA" DE LA CIUDAD DE LEÓN	30	30	100%
	ACTIVIDAD	2011	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ELABORACIÓN DEL ESTUDIO PARA DESARROLLAR LA ESTRATEGIA QUE PERMITA DEFINIR LA GESTIÓN Y PARTICIPACIÓN SOCIAL, ASÍ COMO LAS ACCIONES DE MEJORAMIENTO DEL ENTORNO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SENDERO LÍNEA DE LOBOS.	5	5	100%
	ACTIVIDAD	2014	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ELABORACIÓN DEL ESTUDIO PILOTO PARA LOS GRUPOS AUTOGESTIVOS DE PARQUES DE BARRIO.	5	5	100%
	ACTIVIDAD	2017	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ELABORACIÓN DEL ESTUDIO PARA DEFINIR MECANISMOS PARA LOGRAR LA CONCENTRACIÓN DE LAS ÁREAS DE DONACIÓN DE LOS DESARROLLOS.	10	10	100%
	ACTIVIDAD	2044	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ELABORACIÓN DEL ÍNDICE DE BIODIVERSIDAD URBANA PARA LA CIUDAD DE LEÓN, GTO. 2020	15	15	100%
	ACTIVIDAD	2048	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ELABORACIÓN DEL ESTUDIO GEOTÉCNICO DE LAS ZONAS DONDE SE LOCALIZAN LOS ASENTAMIENTOS HUMANOS DENOMINADOS CANTARRANAS, LA LOMITA Y CHEPINQUE EN EL MUNICIPIO DE LEÓN, GTO.	20	20	100%
	COMPONENTES	10603	PORCENTAJE DE ESTUDIOS PARA EL IMPULSO Y APLICACIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS	1	1.35	100%

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



100227 PROGRAMA "REACTIVACIÓN ECONÓMICA Y DENSIFICACIÓN DE LA CIUDAD HISTÓRICA"	ACTIVIDAD	2057	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ELABORACIÓN DEL ANTEPROYECTO DEL CENTRO CULTURAL EN EL BARRIO DE SAN MIGUEL.	50	50	100%
	COMPONENTES	10668	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ELABORACIÓN DE LA "RUTA HISTÓRICA Y CULTURAL" Y EL "CENTRO CULTURAL" EN EL BARRIO DE SAN MIGUEL.	3	2.5	100%
100228 PROGRAMA ZONAS ECONÓMICAS"	ACTIVIDAD	2054	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ELABORACIÓN DE LA SEGUNDA ETAPA DE ACTUALIZACIÓN DEL PLAN MAESTRO DEL CONJUNTO URBANO POLIFORUM.	5	5	100%
	COMPONENTES	10672	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ACTUALIZACIÓN DEL PLAN MAESTRO DEL CONJUNTO URBANO POLIFORUM	3	2.5	100%

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno