

**Bio. María del Carmen Mejía Alba**  
**Directora General de Medio Ambiente**  
**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”**

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

  
CONTRALORIA MUNICIPAL  
LEON, GTO.

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](http://www.leon.gob.mx)



GOBIERNO MUNICIPAL

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

**Trimestre  
Enero - marzo 2020**

**Dependencia/Entidad Evaluada:**

**Dirección General de Medio Ambiente**



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. 2019.

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



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

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.

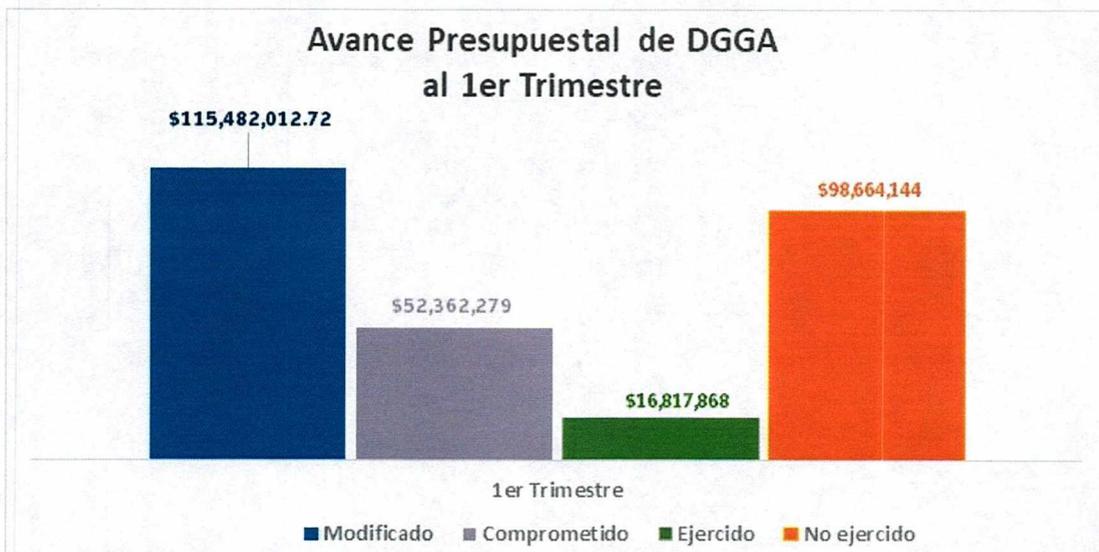
Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



## 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 del 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 la información correspondiente al trimestre enero-marzo mediante correo electrónico de fecha del 09 de abril.

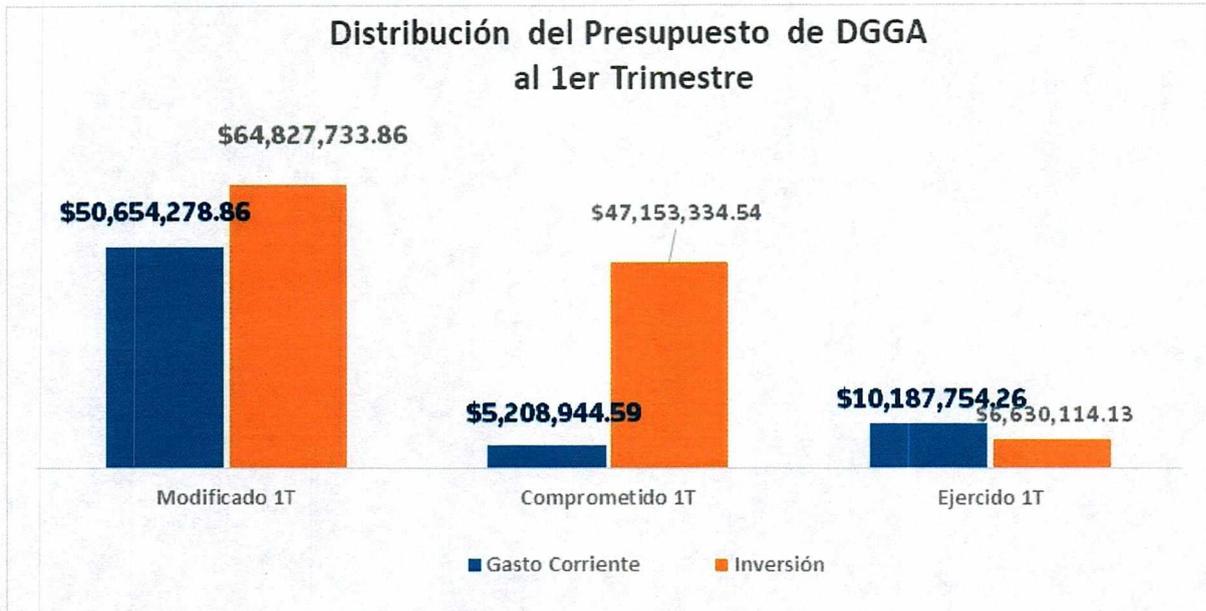


Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 23 de abril del 2020.

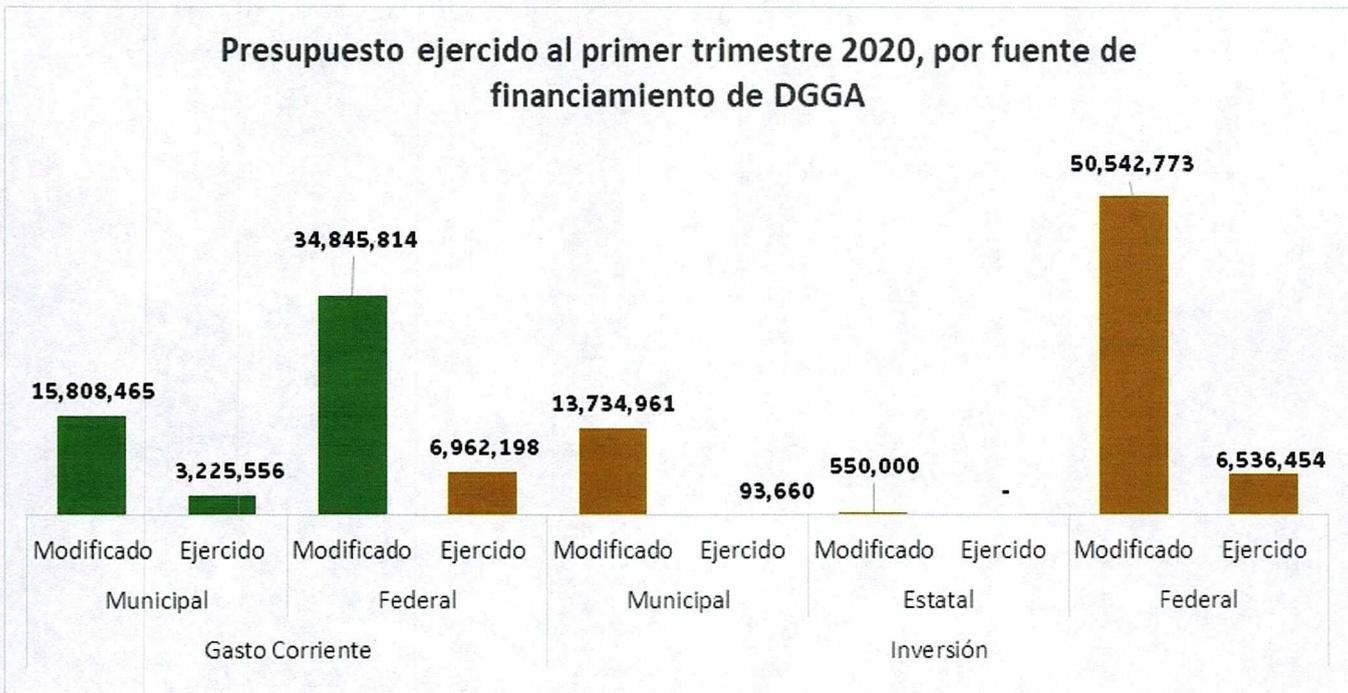
Evaluador: JRTM    Coordinador: ALSH



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno



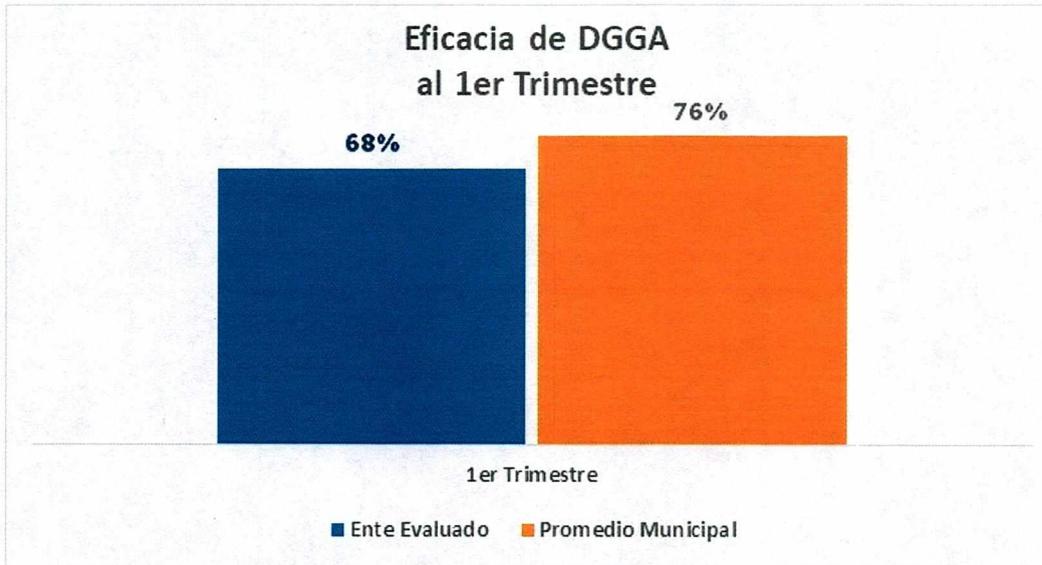
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 23 de abril del 2020.



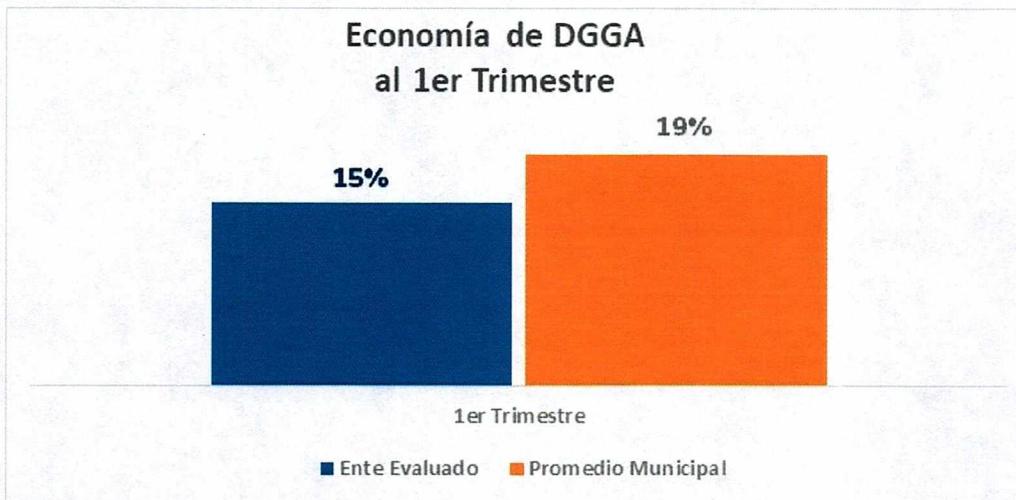
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 23 de abril del 2020.

Evaluable: JRTM    Coordinador: ALSH





Fuente: Elaborado por DESCÍ con datos extraídos de SISPBPR con corte al 23 de abril del 2020.



Fuente: Elaborado por DESCÍ con datos extraídos de SISPBPR con corte al 23 de abril del 2020.

Evaluator: JRTM    Coordinador: ALSH

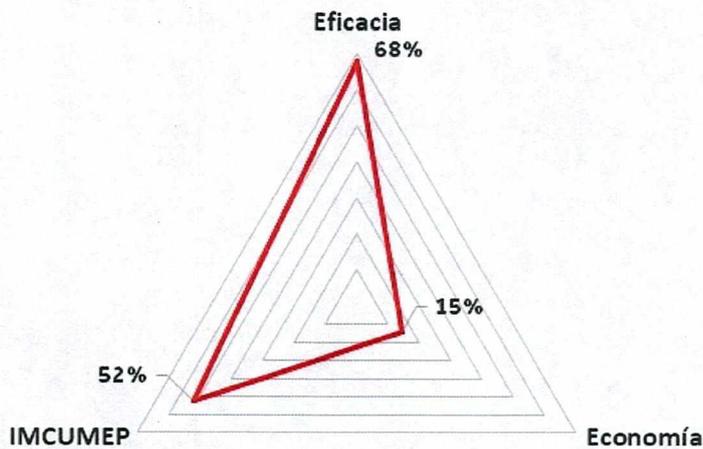


### Índice Municipal de Cumplimiento de Metas y Ejercicio Presupuestal (IMCUMEP)



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 23 de abril del 2020.

### Resultados Generales de DGGGA



Semáforo	Parámetro
Adecuado	Superior o igual a 90%
Atención Operacional	Superior o igual a 80% e inferior a 90%
Deficiente	Inferior a 80%

Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 23 de abril del 2020.

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



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

**Observación 1:** El ente evaluado cuenta con 8 indicadores de desempeño cuyo avance se encuentra en 0% respecto a lo programado al cierre del trimestre, así como 1 indicador cuyo avance es menor al 80% (ver anexo 2 para mayor detalle)

**Aspecto Susceptible de Mejora 1:** Para los indicadores cuyo avance se encuentra por debajo del 80%, deberá informar a este órgano de control los motivos por los cuales no se cumplió con la meta programada.

**Observación 2:** El ente evaluado presenta un avance del 15% respecto al ejercicio de los recursos presupuestales programados para el primer trimestre del 2020, lo que representa un no ejercicio de 85% los recursos calendarizados, correspondiente a **\$98,664,144** en el presente trimestre, particularmente para los siguientes programas (ver anexo 1.2 para mayor detalle):

- "100235 PROGRAMA AMBIENTE LIMPIO "
- "100236 PROGRAMA MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS "
- "100238 PROGRAMA SISTEMA DE PARQUES "

**Aspecto Susceptible de Mejora 2:** 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.

## 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 junio 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	PRPRESUPUEST O EJERCIDO ENERO-MARZO	PRESUPUESTO NO EJERCIDO ENERO-MARZO
Inversión	11AA01	RECURSOS PROPIOS	100235 PROGRAMA AMBIENTE LIMPIO	2,050,010.00	0.00	0.00	2,050,010.00
	12AA01	RECURSOS PROPIOS		1,651,429.44	1,651,429.44	0.00	1,651,429.44
	32BB01	Proyecto de Industria Sustentable de Insumos de la Construcción 2019		550,000.00	550,000.00	0.00	550,000.00
	12AA18	REMANENTE RECURSOS PROPIOS 2018	100236 PROGRAMA MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS	162,400.00	162,400.00	0.00	162,400.00
	21AA01	FORTAMUN	48,196,852.00	41,660,398.08	6,536,453.91	41,660,398.09	
	11AA01	RECURSOS PROPIOS	100238 PROGRAMA SISTEMA DE PARQUES	3,196,711.74	0.00	0.00	3,196,711.74
	12AA01	RECURSOS PROPIOS		3,645,833.17	3,121,560.36	52,702.94	3,593,130.23
	12AA18	REMANENTE RECURSOS PROPIOS 2018		2,976,098.67	0.00	0.00	2,976,098.67
	21AA01	FORTAMUN		2,280,801.60	0.00	0.00	2,280,801.60
	22AA09	FORTAMUN 2019		61,810.13	0.00	0.00	61,810.13
	24AA01	Rendimientos FORTAMUN 2019		3,308.93	0.00	0.00	3,308.93
12AA01	RECURSOS PROPIOS	100239 PROGRAMA APROVECHAMIENTO SUSTENTABLE DE ÁREAS NATURALES	52,478.18	7,546.66	40,957.28	11,520.90	
Gasto corriente	11AA01	RECURSOS PROPIOS	E000002 DIRECCION GENERAL DE GESTIÓN AMBIENTAL	14,205,270.00	1,899,112.90	2,302,355.93	11,902,914.07
	11AB01	PARTICIPACIONES		34,845,813.96	2,789,237.05	6,962,198.20	27,883,615.76
	12AA01	RECURSOS PROPIOS		1,395,846.71	335,131.11	901,315.47	494,531.24
	12AA18	REMANENTE RECURSOS PROPIOS 2018		207,348.19	185,463.53	21,884.66	185,463.53

**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	E000002 DIRECCION GENERAL DE GESTION AMBIENTAL	\$50,654,278.86	\$5,208,944.59	\$10,187,754.26	\$40,466,524.60	20.1%	75.0%
Inversión	100235 PROGRAMA AMBIENTE LIMPIO	\$4,251,439.44	\$2,201,429.44	\$0.00	\$4,251,439.44	0.0%	0.0%
	100236 PROGRAMA MANEJO INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS	\$48,359,252.00	\$41,822,798.08	\$6,536,453.91	\$41,822,798.09	13.5%	Sin avance programado
	100238 PROGRAMA SISTEMA DE PARQUES	\$12,164,564.24	\$3,121,560.36	\$52,702.94	\$12,111,861.30	0.4%	66.7%
	100239 PROGRAMA APROVECHAMIENTO SUSTENTABLE DE ÁREAS NATURALES	\$52,478.18	\$7,546.66	\$40,957.28	\$11,520.90	78.0%	Sin avance programado

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

## 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
E000002 DIRECCION GENERAL DE GESTIÓN AMBIENTAL	ACTIVIDAD	1323	PORCENTAJE DE EVENTOS AMBIENTALES GENERADOS EN EL MUNICIPIO DE LEÓN	10	0	0%
	COMPONENTES	9475	PORCENTAJE DE EVENTOS AMBIENTALES	10	0	0%
	ACTIVIDAD	1330	ACCIONES DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO EN ESTACIÓN DE MONITOREO EN EL MUNICIPIO DE LEÓN REALIZADAS	33	0	0%
	ACTIVIDAD	1334	PARTICIPACIÓN CIUDADANA ACTIVA Y CONCIENTIZADA EN TEMAS AMBIENTALES	10	0	0%
	COMPONENTES	9482	PORCENTAJE DE POBLACIÓN CONCIENTIZADA SOBRE LOS TEMAS AMBIENTALES	10	0	0%
	ACTIVIDAD	1335	PROMEDIO DE DIAS	1	1	100%
	ACTIVIDAD	1338	PROMEDIO DE DIAS	1	1	100%
	ACTIVIDAD	1341	PROMEDIO DE DIAS	1	1	100%
	ACTIVIDAD	1342	PROMEDIO DE DIAS	1	1	100%
	ACTIVIDAD	1356	PORCENTAJE DE PROCEDIMIENTOS INSTAURADOS	300	300	100%
	ACTIVIDAD	1358	PORCENTAJE DE RECORRIDOS EN ÁREA NATURAL PROTEGIDA	300	300	100%
	ACTIVIDAD	1361	PORCENTAJE DE OPERATIVOS DE BRIGADAS VERDES	300	300	100%
	COMPONENTES	9488	PORCENTAJE DE ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS AMBIENTALES	300	300	100%
	ACTIVIDAD	1363	PORCENTAJE DE EMPRESAS INSCRITAS	25	25	100%
	ACTIVIDAD	1364	PORCENTAJE DE 4 LIMPIEZAS DE ARROYO AL AÑO	50	50	100%
	ACTIVIDAD	1369	PORCENTAJE DE HUERTOS CREADOS	25	25	100%
	ACTIVIDAD	1370	PORCENTAJE DE CAPACITACIONES ATENDIDAS	300	300	100%
	ACTIVIDAD	1371	PORCENTAJE DE RESIDUOS RECICLABLES RECIBIDOS	300	300	100%
	ACTIVIDAD	1372	PORCENTAJE DE RESIDUOS ELECTRÓNICOS RECIBIDOS	300	300	100%

Evaluador: JRTH Coordinador: ALSH



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

PROGRAMA	NIVEL RESUMEN NARRATIVO	ID INDICADOR	INDICADOR	META MODIFICADA	META ALCANZADA	AVANCE ENERO-MARZO
E000002 DIRECCION GENERAL DE GESTIÓN AMBIENTAL	COMPONENTES	9492	PORCENTAJE DE POBLACIÓN SENSIBILIZADA, EDUCADA Y EMPODERADA	25	25	100%
100235 PROGRAMA AMBIENTE LIMPIO"	ACTIVIDAD	2030	INVENTARIO DE ARBOLADO URBANO REALIZADO	50	0	0%
	COMPONENTES	10735	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA REALIZACIÓN DEL PROGRAMA DE ACCIÓN CLIMATICA	50	0	0%
100238 PROGRAMA SISTEMA DE PARQUES"	ACTIVIDAD	2362	PORCENTAJE DE MUROS VERDES ATENDIDOS	25	0	0%
	ACTIVIDAD	2071	PORCENTAJE DEL PROGRAMA DE CONTROL FITOSANITARIO	25	8.3	33%
	ACTIVIDAD	2032	PORCENTAJE DE MANTENIMIENTO Y OPTIMIZACIÓN DEL VIVERO MUNICIPAL	25	24.9	100%
	ACTIVIDAD	2047	PORCENTAJE DE AVANCE DEL PROGRAMA DE MANTENIMIENTO DE ÁREAS VERDES EN PARQUE MEXICO	25	24.9	100%
	COMPONENTES	10755	REALIZACIÓN DEL MANTENIMIENTOS INTEGRALES DE ÁREAS VERDES MUNICIPALES EN CENTROS POBLACIONALES.	25	24.9	100%

Evaluator: JRMTM Coordinador: ALSH



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno