León
cada vez mejor
GOBIERNO MUNICIPAL

León, Gto., a 26 de abril del 2021
Oficio no. CM/1701/2021
Asunto: Evaluación trimestral 4to trimestre

Ing. Enrique de Haro Maldonado
Director General del SAPAL
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 l**a Evaluación Trimestral de Eficacia, Economía y Eficiencia en el Logro de Objetivos y Metas, correspondiente al trimestre octubre-diciembre 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 presente informe.

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 80 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"
"2021, Año de la Independencia"

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.

MEHB/AACG

GOBIERNO MUNICIPAL

Evaluación trimestral del logro de objetivos y metas

(Eficacia y Economía)

Trimestre
Octubre - diciembre 2020

Dependencia/Entidad Evaluada:
SAPAL

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 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.

Evaluador: MMMV Coordinador: AA

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:

$$Eficacia = \frac{Metas\ Alcanzadas}{Metas\ Programadas} x100$$

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:

$$Economía = \frac{Presupuesto\ Ejercido}{Presupuesto\ Modificado} X100$$

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%:

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

Evaluador: MMMV Coordinador: AACG

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 ajustarán 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%

IV. Glosario:

Indicador: herramienta que entrega información cuantitativa respecto al logro o resultado de los objetivos de un programa, cubriendo aspectos cuantitativos o cualitativos, para la toma de decisiones.

SISPBR: Sistema de Presupuesto Basado en Resultados

Aspecto susceptible de mejora: A los hallazgos, debilidades, oportunidades y amenazas identificadas en la evaluación y/o informes, que pueden ser atendidos para la mejora del programa

Presupuesto basado en resultados: El modelo mediante el cual el proceso presupuestario incorpora sistemáticamente consideraciones sobre los resultados obtenidos y esperados de la aplicación de los recursos públicos, a efecto de lograr una mejor calidad del gasto público y favorecer la rendición de cuentas.

Programa presupuestario: Categoría programática que permite organizar, en forma representativa y homogénea, las asignaciones de recursos para programas y proyectos, que establece los objetivos, metas e indicadores, para los ejecutores del gasto, y que contribuye al cumplimiento de los instrumentos de planeación.

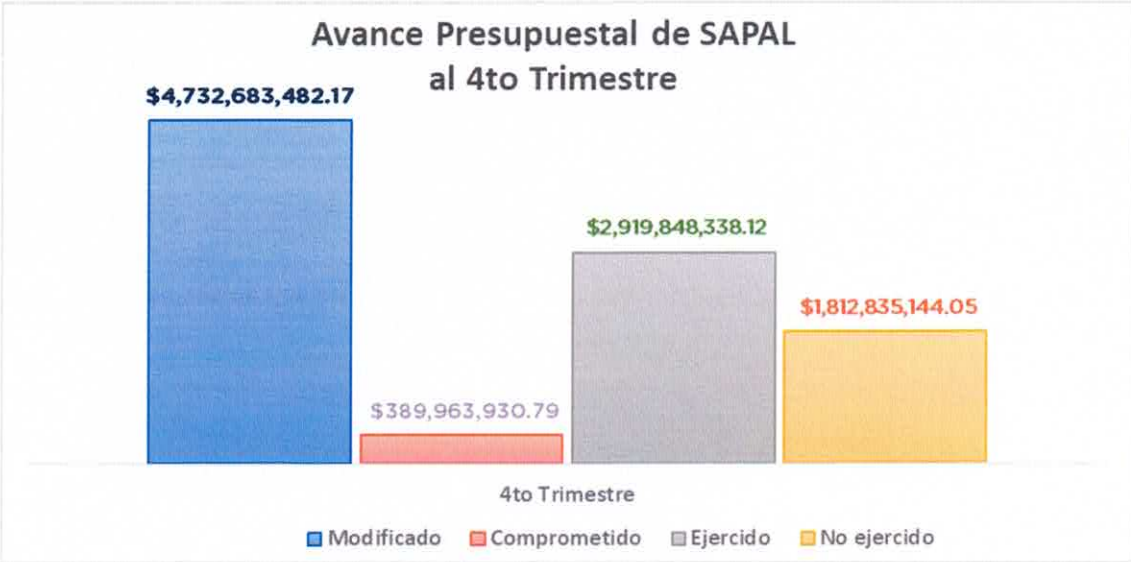
Unidades Responsables: La dependencia o entidad que esté obligada a la rendición de cuentas sobre los recursos humanos, materiales y financieros que administran para contribuir al cumplimiento de los programas comprendidos en la estructura programática autorizada.

5. Resultados

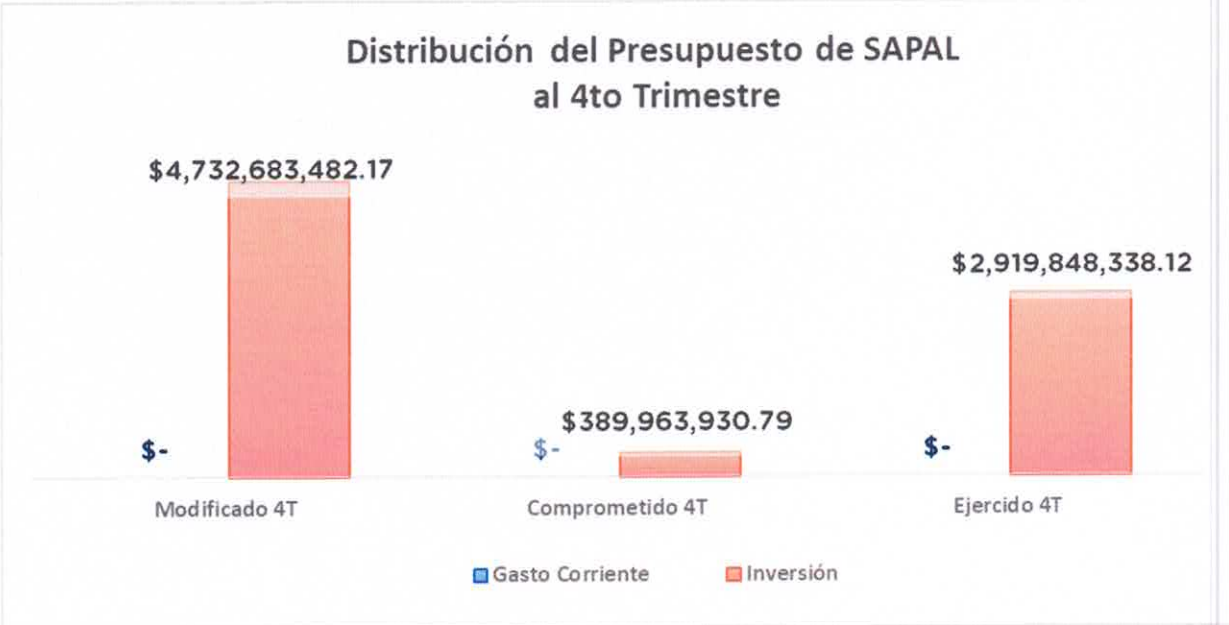
A continuación, se presentan los resultados obtenidos, considerando únicamente la información de los **programas presupuestarios que cuentan con presupuesto y metas asignadas para el Trimestre octubre – diciembre 2020.**

El presente análisis, se hizo utilizando la información extraída del SISPBR con corte al día 25 de enero del 2021, 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 el día 15 de enero mediante correo electrónico la información correspondiente al trimestre octubre-diciembre.

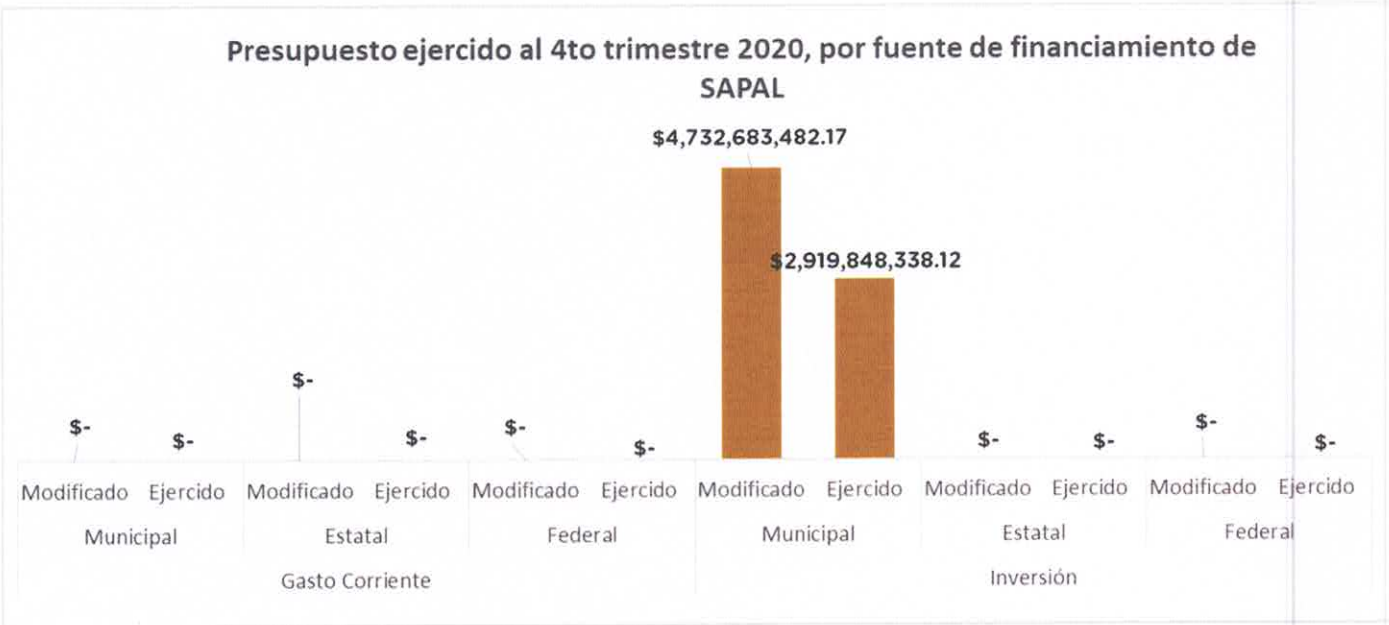
Evaluador: MMMV Coordinador: AMZG



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 25 de enero del 2021, así como la información presupuestal proporcionada por Tesorería.

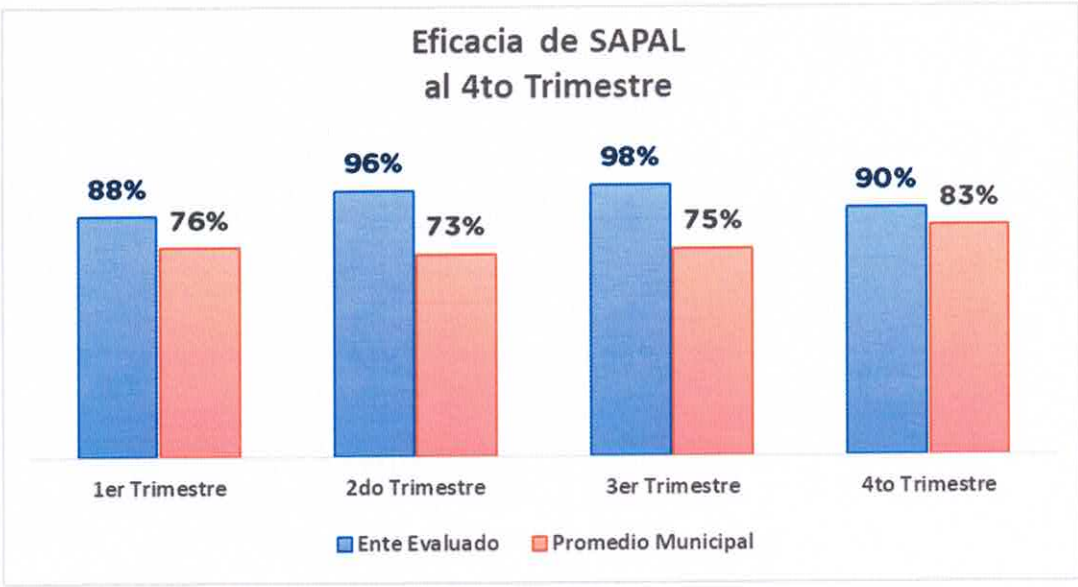


Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 25 de enero del 2021, así como la información presupuestal proporcionada por Tesorería.

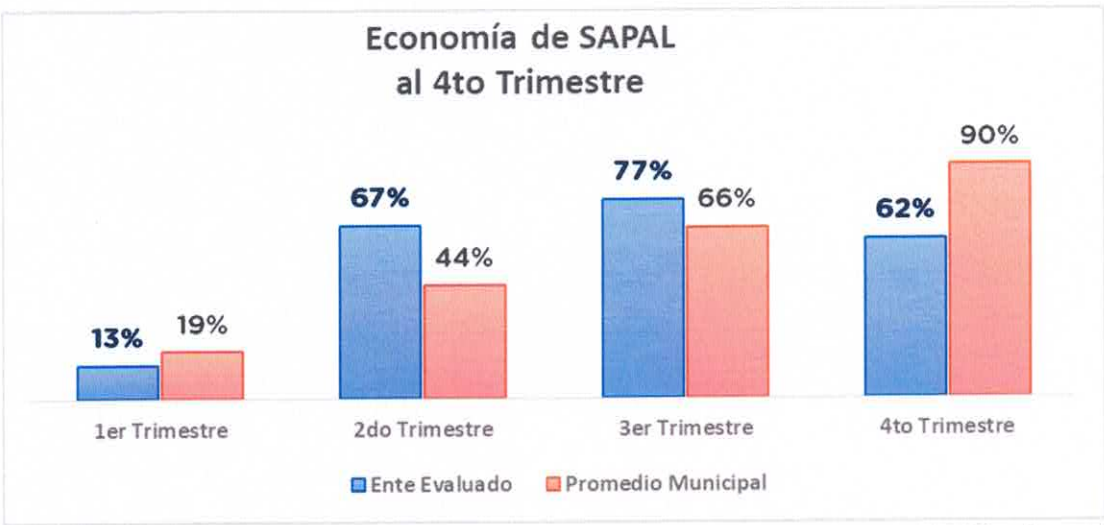


Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 25 de enero del 2021, así como la información presupuestal proporcionada por Tesorería.

Evaluador: MMMV Coordinador: AACG

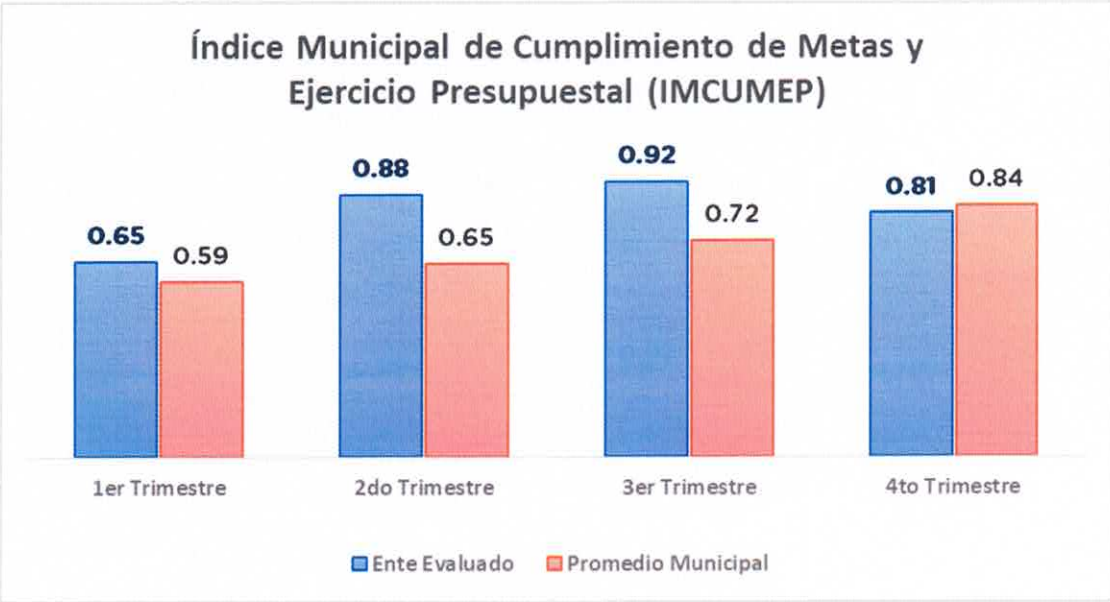


Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 25 de enero del 2021, así como la información presupuestal proporcionada por Tesorería.

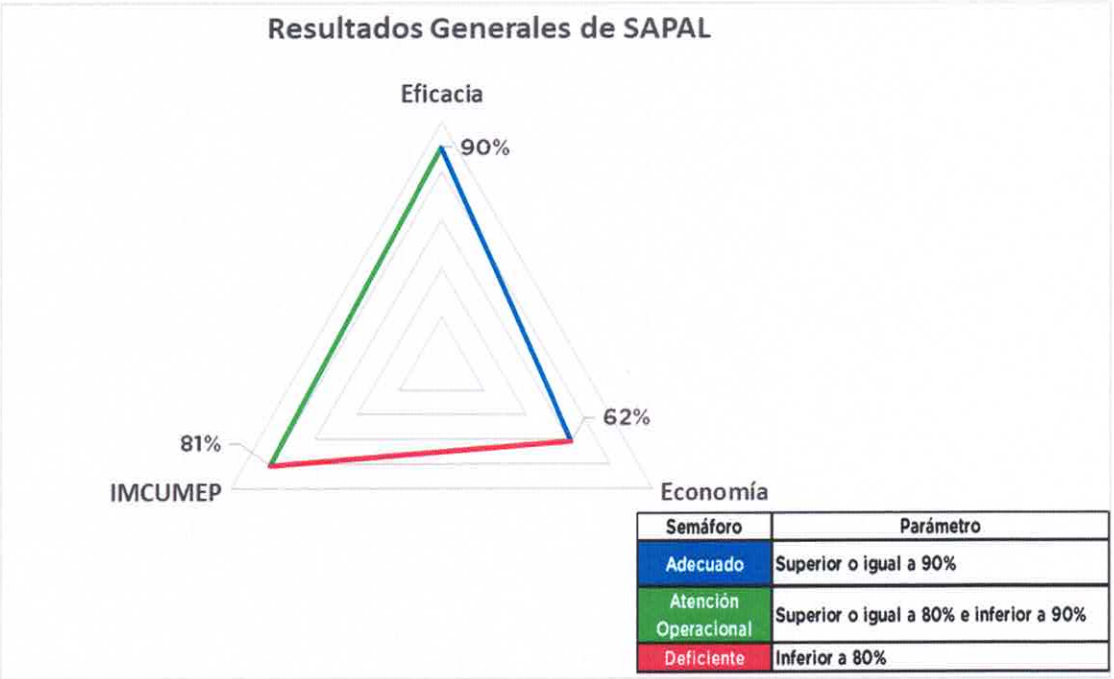


Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 25 de enero del 2021, así como la información presupuestal proporcionada por Tesorería.

Evaluador: MMMV Coordinador: AACG



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 25 de enero del 2021, así como la información presupuestal proporcionada por Tesorería.



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 25 de enero del 2021, así como la información presupuestal proporcionada por Tesorería.

Evaluador: MMMV Coordinador: AACG

De donde se desprenden las siguientes observaciones y aspectos susceptibles de mejora:

Observación 1: El ente evaluado cuenta con 6 indicadores de desempeño cuyo avance se encuentra por debajo del 80% respecto a lo programado al cierre del trimestre, así como 8 indicadores con avance superior al 120%. (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. Para los indicadores cuyo avance se encuentra por encima del 120%, el ente evaluado deberá realizar una revisión minuciosa del planteamiento y captura de sus metas, y realizar las correcciones necesarias, de forma que los datos capturados representen correctamente el avance de metas correspondiente. Una vez realizadas estás acciones, deberá informar a este órgano de control el resultado de las gestiones realizadas, evidenciando las correcciones realizadas.

Observación 2. Respecto al presupuesto de inversión, se observa en el anexo 1.2 que el ente evaluado no ejerció la cantidad de $1,812,835,144.05 lo cual se desglosa en los siguientes programas:

PROGRAMA	PRESUPUESTO NO EJERCIDO
0 INSTITUCIONAL	$474,449,766.00
100201 INFRAESTRUCTURA SOCIAL	$9,411,887.00
100234 MANEJO SUSTENTABLE DEL AGUA	$1,303,053,808.00
100235 AMBIENTE LIMPIO	$3,710,112.00
100237 SEGURIDAD CONTRA RIESGOS NATURALES	$22,209,571.00

Aspecto susceptible de mejora 2: El ente evaluado deberá informar a este órgano de control las razones por las cuales no ejerció el recurso asignado para inversión en tiempo y forma, así como informar las acciones que emprenderá para evitar esta situación en el ejercicio en curso.

Evaluador: MMMV Coordinador: AACG

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 19 de abril del 2021
El trabajo todo lo vence
"2021, Año de la Independencia"

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

Evaluador: MMMV Coordinador: AAMG

ANEXO 1. DESGLOSE POR PROGRAMA PRESUPUESTARIO
1.2 Eficacia y economía por programa

UNIDAD RESPONSABLE	GC/INV	PROGRAMA	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	PRESUPUESTO EJERCIDO	PRESUPUESTO NO EJERCIDO	ECONOMIA	EFICACIA
SAPAL 5020	Inversión	0 INSTITUCIONAL	$2,521,760,620.00	$263,773,884.00	$2,047,310,854.00	$474,449,766.00	81.2%	Sin Metas
		100201 INFRAESTRUCTURA SOCIAL	$60,520,083.00	$4,800,547.00	$51,108,196.00	$9,411,887.00	84.4%	95%
		100234 MANEJO SUSTENTABLE DEL AGUA	$2,042,824,272.00	$114,178,987.00	$739,770,464.00	$1,303,053,808.00	36.2%	84%
		100235 AMBIENTE LIMPIO	$27,073,911.00	$1,460,370.00	$23,363,799.00	$3,710,112.00	86.3%	Sin Metas
		100237 SEGURIDAD CONTRA RIESGOS NATURALES	$80,504,596.00	$5,750,143.00	$58,295,025.00	$22,209,571.00	72.4%	100%

ANEXO 2. DESGLOSE POR INDICADOR

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

UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	NIVEL RESUMEN NARRATIVO	ID INDICADOR	INDICADOR	META MODIFICADA	META ALCANZADA	AVANCE TOTAL
SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO 5020	100201 PROGRAMA INFRAESTRUCTURA SOCIAL	COMPONENTES	10510	PORCENTAJE DE TOMAS PUBLICAS CONSTRUIDAS	100	83.33	83%
		ACTIVIDAD	2537	PORCENTAJE DE TOMAS PUBLICAS CONSTRUIDAS.	100	83.33	83%
		COMPONENTES	10515	PORCENTAJE DE REDES DE AGUA POTABLE CONSTRUIDAS EN COMUNIDADES RURALES	100	200	200%
		ACTIVIDAD	2538	PORCENTAJE DE OBRAS DE REDES DE AGUA POTABLE EN COMUNIDADES RURALES EJECUTADAS	100	200	200%
		COMPONENTES	10517	PORCENTAJE DE PLANTA DE TRATAMIENTO CONSTRUIDA Y MANTENIMIENTO DE LAS EXISTENTES	100	100	100%
		ACTIVIDAD	2539	PORCENTAJE DE CONSTRUCCION DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO	100	100	100%

UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	NIVEL RESUMEN NARRATIVO	ID INDICADOR	INDICADOR	META MODIFICADA	META ALCANZADA	AVANCE TOTAL
SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO 5020	100201 PROGRAMA INFRAESTRUCTURA SOCIAL	ACTIVIDAD	2540	PORCENTAJE DE MANTENIMIENTOS A PLANATAS DE TRATAMIENTO REALIZADOS	100	100	100%
	100234 PROGRAMA MANEJO SUSTENTABLE DEL AGUA	COMPONENTES	10718	PORCENTAJE DE LITROS INCORPORADOS.	100	100.44	100%
		ACTIVIDAD	2379	PORCENTAJE DE LITROS INCORPORADOS.	100	100.44	100%
		COMPONENTES	10719	PORCENTAJE DE KM DE LINEAS DE CONDUCCION Y ALIMENTACION REALIZADOS.	100	80.7	81%
		ACTIVIDAD	2380	PORCENTAJE DE KILOMETROS DE LINEAS DE CONDUCCION Y ALIMENTACION CONSTRUIDOS.	100	80.7	81%
		COMPONENTES	10720	PORCENTAJE DE REHABILITACIONES DE REDES DE AGUA POTABLE CONSTRUIDAS	100	75	75%
		ACTIVIDAD	2381	PORCENTAJE DE OBRAS DE REHABILITACION DE REDES DE AGUA POTABLE EJECUTADAS.	100	75	75%
		COMPONENTES	10721	PORCENTAJE DE MEDIDORES SUSTITUIDOS	100	127.95	128%
		ACTIVIDAD	2382	PORCENTAJE DE MEDIDORES SUSTITUIDOS	100	127.95	128%
		COMPONENTES	10722	PORCENTAJE DE COLECTORES DE ALCANTARILLADO SANITARIO CONSTRUIDOS	100	114.79	115%
		ACTIVIDAD	2383	PORCENTAJE DE KILOMETROS DE COLECTORES DE ALCANTARILLADO SANITARIO CONSTRUIDOS.	100	114.79	115%
		COMPONENTES	10723	PORCENTAJE DE REHABILITACIONES DE REDES DE ALCANTARILLADO SANITARIO REALIZADAS	100	200	200%
		ACTIVIDAD	2384	PORCENTAJE DE REHABILITACIONES DE REDES DE ALCANTARILLADO CONSTRUIDAS	100	200	200%
		COMPONENTES	10724	PORCENTAJE DE PLANTAS DE TRATAMIENTO CONSTRUIDAS	100	50	50%
		ACTIVIDAD	2385	PORCENTAJE DE CONSTRUCCION DE PLANTAS DE TRATAMIENTO	100	50	50%

Evaluador: MMMV Coordinador: AACG

UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	NIVEL RESUMEN NARRATIVO	ID INDICADOR	INDICADOR	META MODIFICADA	META ALCANZADA	AVANCE TOTAL
SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO 5020	100234 PROGRAMA MANEJO SUSTENTABLE DEL AGUA	COMPONENTES	10725	PORCENTAJE DE KILOMETROS LINEAS DE AGUA TRATADA EJECUTADOS	100	63.5	64%
		ACTIVIDAD	2386	PORCENTAJE DE KILOMETROS DE LINEAS DE AGUA TRATADA CONSTRUIDOS	100	63.5	64%
	100237 PROGRAMA SEGURIDAD CONTRA RIESGOS NATURALES	COMPONENTES	10751	PORCENTAJE DE LIMPIEZAS DE ARROYOS EFECTUADAS.	100	160	160%
		ACTIVIDAD	2387	PORCENTAJE DE LIMPIEZAS DE ARROYOS REALIZADAS.	100	160	160%
		COMPONENTES	10753	PORCENTAJE DE OBRAS PLUVIALES EJECUTADAS	100	125	125%
		ACTIVIDAD	2388	PORCENTAJE DE OBRAS PLUVIALES CONSTRUIDAS.	100	125	125%
		COMPONENTES	10754	PORCENTAJE DE CAMPAÑAS REALIZADO	100	100	100%
		ACTIVIDAD	2389	PORCENTAJE DE CAMPAÑA EFECTUADO	100	100	100%

Evaluador: MMMV Coordinador: AACG