



GOBIERNO MUNICIPAL

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

Trimestre
Abril - junio 2020

Dependencia/Entidad Evaluada:

Contraloría 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.

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%:

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

Evaluator: MMMM 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 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%
- 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.

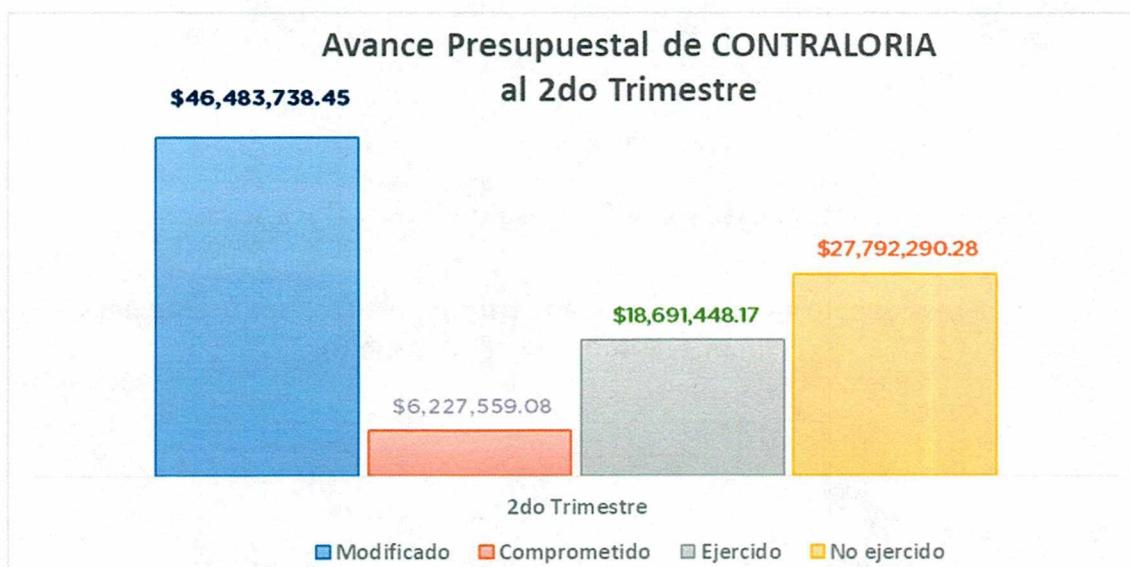
Evaluador: MMMV Coordinador: ALSH



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 Abril - Junio 2020.**

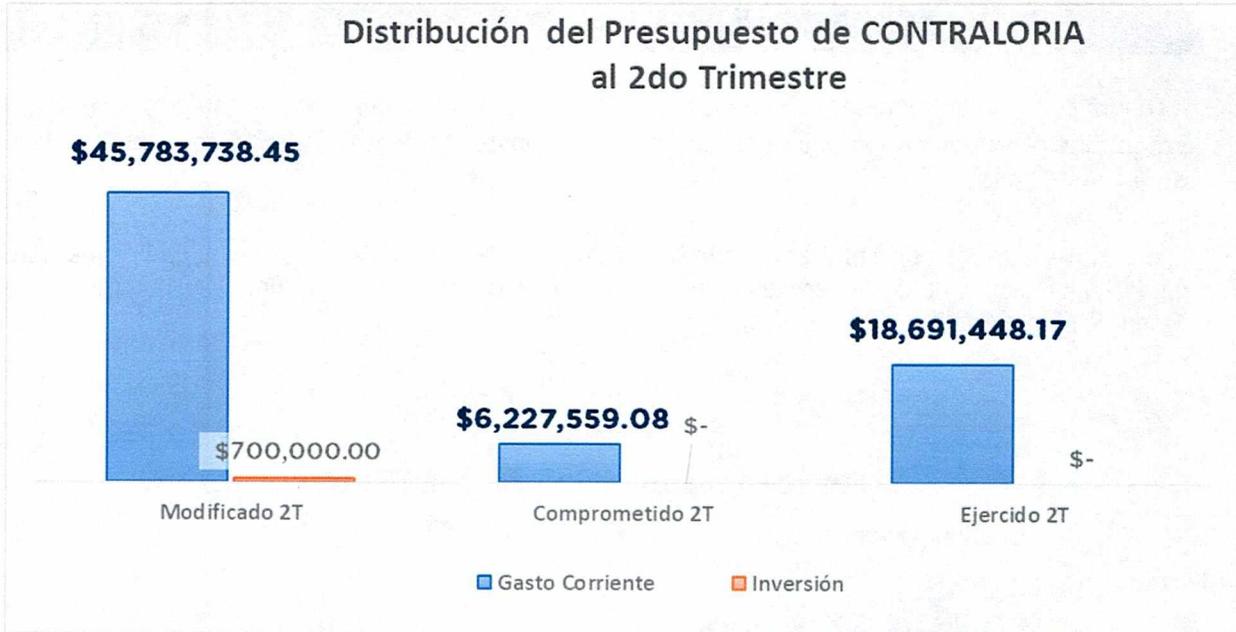
El presente análisis, se hizo utilizando la información extraída del SISPBR con corte al día 24 de agosto del 2020, la cual es utilizada para la elaboración de los Reportes de Cuenta Pública elaborados por la Tesorería Municipal.



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 24 de agosto de 2020.

Evaluador: MMY Coordinador: ALSH





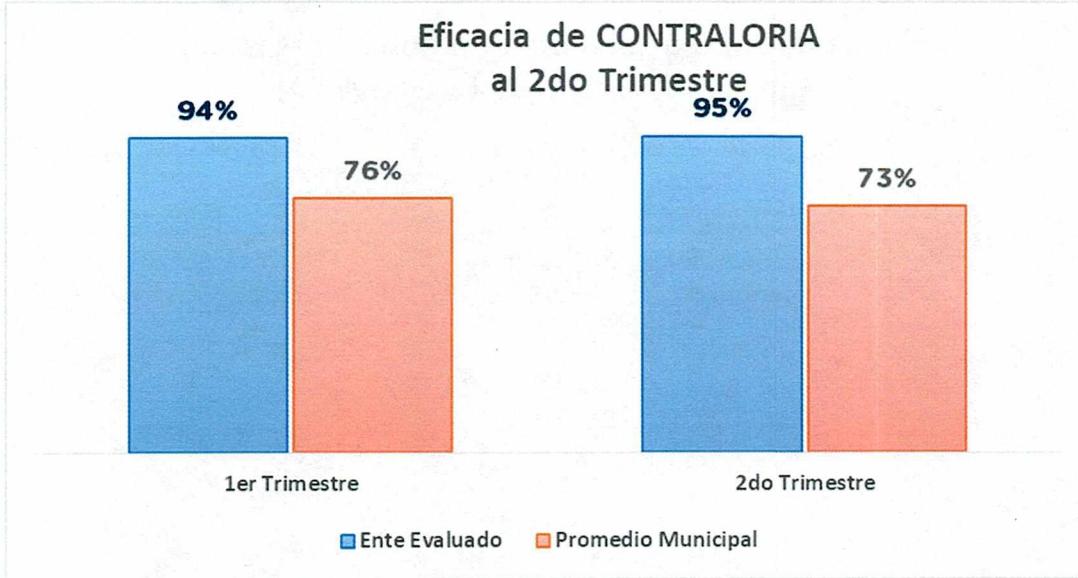
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 24 de agosto de 2020.



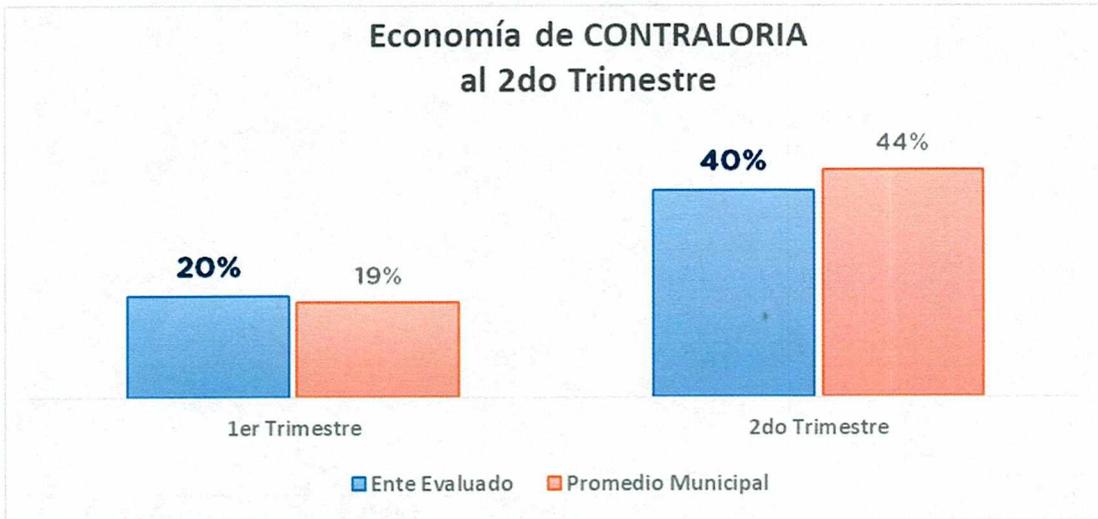
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 24 de agosto de 2020.

Evaluador: MMY Coordinador: ALSH





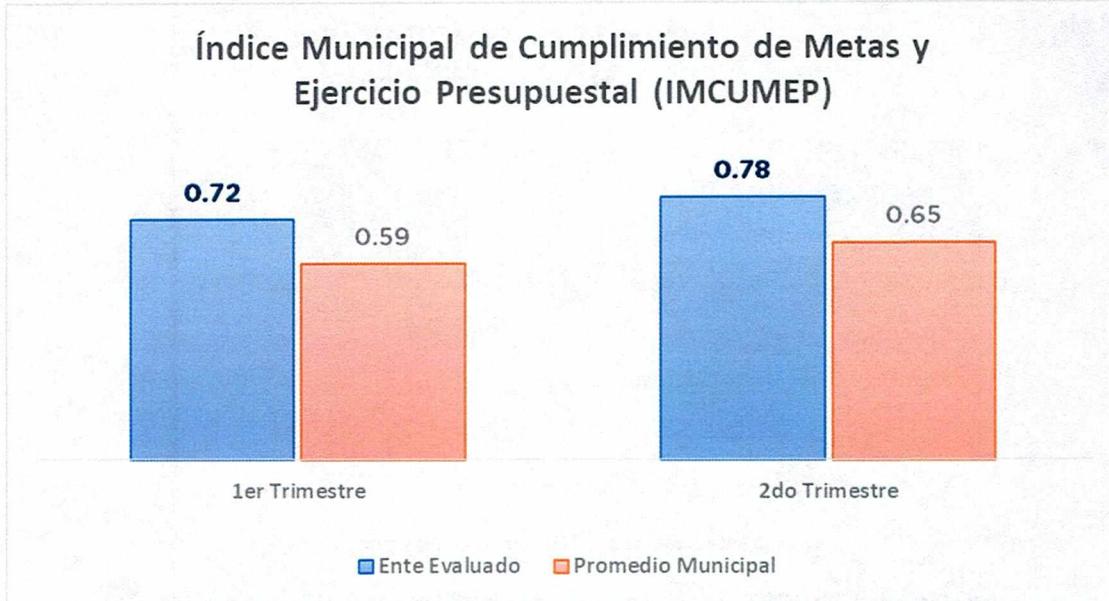
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBOR con corte al 24 de agosto de 2020.



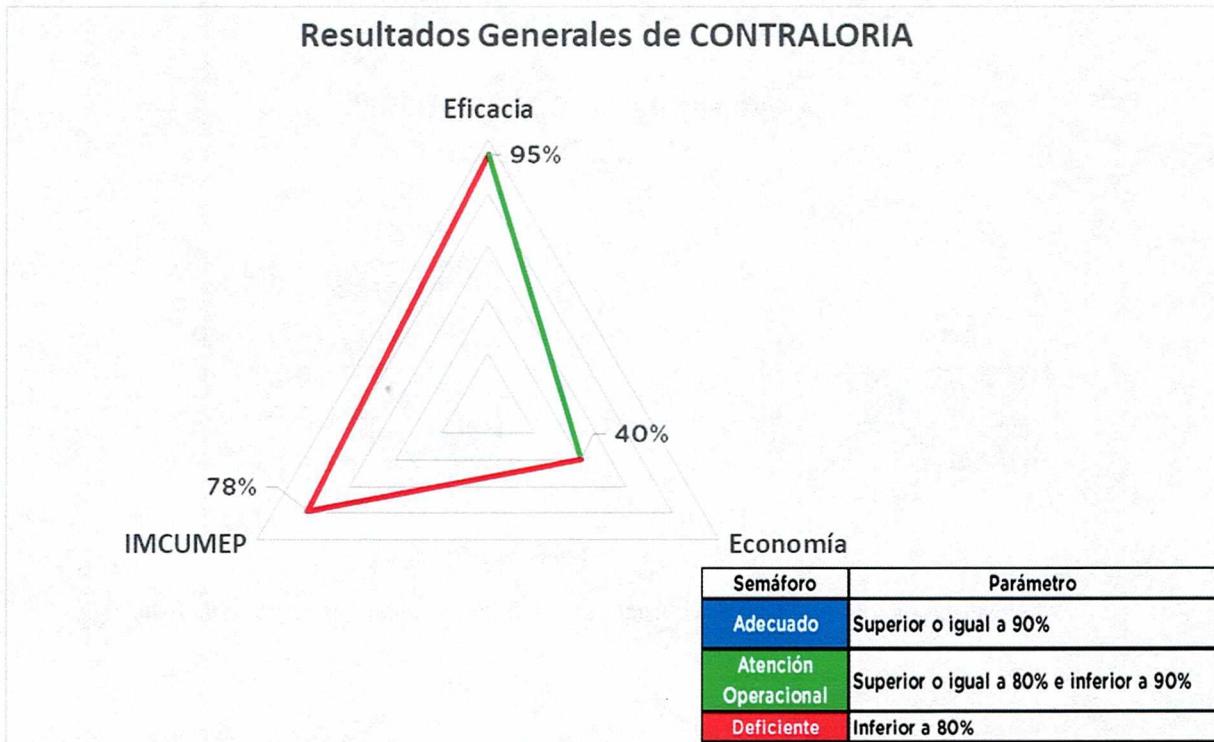
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBOR con corte al 24 de agosto de 2020.

Evaluador: MMMM Coordinador: ALSH





Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 24 de agosto de 2020.



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 24 de agosto de 2020.

Evaluador: MMMV Coordinador: ALSH



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

Observación 1: El ente evaluado cuenta con 2 indicadores de desempeño cuyo avance se encuentra por debajo del 80% respecto a lo programado al cierre del trimestre, así como 1 indicador con avance superior al 120%. Además de 2 indicadores que presentan avance, sin tener meta programada. (ver anexo 2 para mayor detalle)

Aspecto Susceptible de Mejora 1: Para los indicadores “PORCENTAJE DE EVALUACIONES ADMINISTRATIVAS REALIZADAS” y “PORCENTAJE DE NOTIFICACIONES INICIALES DE AUDITORIAS CONTABLES Y FINANCIERAS REALIZADAS” cuyo avance se encuentra por debajo del 80%, deberá informar a la Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno los motivos por los cuales no se cumplió con la meta programada.

Mientras que para el indicador “PORCENTAJE DE REPORTES TRIMESTRALES DE INFORMACION FINANCIERA Y CUENTA PUBLICA REALIZADOS” 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 estas acciones, deberá informar a la Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno el resultado de las gestiones realizadas enviando la evidencia correspondiente.

Observación 2: El ente evaluado presenta un avance del **40%** respecto al ejercicio de los recursos presupuestales programados para el segundo trimestre del 2020, lo que representa un no ejercicio de 60% de los recursos calendarizados, lo cual corresponde a **\$27,792,290.28** en el presente trimestre, particularmente para los siguientes programas (ver anexo 1.2 para mayor detalle):

- "100206 PROGRAMA GOBIERNO FACILITADOR"
- "0000001 CONTRALORÍA MUNICIPAL"

Aspecto Susceptible de Mejora 2: El ente evaluado deberá informar de manera detallada a la Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno 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: MMYM 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 22 de septiembre 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: MMMV  Coordinador: ALSH



ANEXO 1. DESGLOSE POR PROGRAMA PRESUPUESTARIO

1.1 Presupuesto por programa y origen

UNIDAD RESPONSABLE	GC/INV	ORIGEN	DESCRIPCIÓN DE ORIGEN	PROGRAMA	PRESUPUESTO MODIFICADO ABRIL-JUNIO	PRESUPUESTO COMPROMETIDO ABRIL-JUNIO	PRPRESUPUESTO EJERCIDO ABRIL-JUNIO	PRESUPUESTO NO EJERCIDO ABRIL-JUNIO
CONTRALORIA MUNICIPAL 1410	INVERSION	12AA01	RECURSOS PROPIOS	100206 PROGRAMA GOBIERNO FACILITADOR"	\$700,000.00	\$0.00	\$0.00	\$700,000.00
	GASTO CORRIENTE	11AA01	RECURSOS PROPIOS	0000001 CONTRALORÍA MUNICIPAL	\$4,294,051.65	\$1,309,519.87	\$1,380,126.16	\$2,913,925.49
		11AB01	PARTICIPACIONES		\$41,195,398.80	\$4,918,039.21	\$17,020,757.73	\$24,174,641.07
		12AA01	RECURSOS PROPIOS		\$294,288.00	\$0.00	\$290,564.28	\$3,723.72

1.2 Eficacia y Economía por programa

UNIDAD RESPONSABLE	GC/INV	PROGRAMA	PRESUPUESTO MODIFICADO ABRIL-JUNIO	PRESUPUESTO COMPROMETIDO ABRIL-JUNIO	PRESUPUESTO EJERCIDO ABRIL-JUNIO	PRESUPUESTO NO EJERCIDO ABRIL-JUNIO	ECONOMIA	EFICACIA
CONTRALORIA MUNICIPAL 1410	Inversión	100206 PROGRAMA GOBIERNO FACILITADOR"	\$700,000.00	\$0.00	\$0.00	\$700,000.00	0.0%	100.0%
	Gasto corriente	0000001 CONTRALORÍA MUNICIPAL	\$45,783,738.45	\$6,227,559.08	\$18,691,448.17	\$27,092,290.28	40.8%	94.1%



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 ABRIL-JUNIO
1410 CONTRALORIA MUNICIPAL	100206 PROGRAMA GOBIERNO FACILITADOR"	ACTIVIDAD	2376	PORCENTAJE DE TERMINOS DE REFERENCIA PARA EVALUACION EXTERNA PUBLICADOS ANTES DEL 30 DE ABRIL DEL 2020	100	100	100.0%
		ACTIVIDAD	2377	PORCENTAJE DE PLANES DE GESTION ETICA EVALUADOS	50	50	100.0%
	000001 CONTRALORIA MUNICIPAL	COMPONENTES	9348	PORCENTAJE DE CAPACITACIONES DE FORMACION PREVENTIVA A SERVIDORES PUBLICOS Y CIUDADANIA REALIZADAS	600	600	100.0%
		ACTIVIDAD	1129	PORCENTAJE DE SERVIDORES PUBLICOS CAPACITADOS EN MATERIA DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA	600	500	83.3%
		ACTIVIDAD	1130	PORCENTAJE DE SERVIDORES PUBLICOS CAPACITADOS EN MATERIA DE SED	100	100	100.0%
		ACTIVIDAD	1566	PORCENTAJE DE SERVIDORES PUBLICOS CAPACITADOS EN MATERIA DE ETICA Y VOCACION POR EL SERVICIO	500	500	100.0%
		ACTIVIDAD	1567	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA IMPARTICION DE CAPACITACIONES DE ADMINISTRACION EN BASE A RIESGOS	50	50	100.0%
		ACTIVIDAD	1568	PORCENTAJE DE CIUDADANOS CAPACITADOS EN MATERIA DE CONTRALORIA SOCIAL	0	100	Avance sin metas
		ACTIVIDAD	1569	PORCENTAJE DE SERVIDORES PUBLICOS CAPACITADOS EN MATERIA DE DECLARACION PATRIMONIAL Y DE INTERESES	500	500	100.0%
		ACTIVIDAD	1131	PORCENTAJE DE INFORMES DE CONTROL INTERNO PUBLICADOS EN LA PAGINA WEB	50	50	100.0%
1410 CONTRALORIA MUNICIPAL		COMPONENTES	9350	PORCENTAJE DE INFORMES DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD ELABORADOS	600	600	100.0%

Evaluador: MMMM Coordinador: ALSH



UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	NIVEL RESUMEN NARRATIVO	ID INDICADOR	INDICADOR	META MODIFICADA	META ALCANZADA	AVANCE ABRIL-JUNIO
	0000001 CONTRALORIA MUNICIPAL	ACTIVIDAD	1132	PORCENTAJE DE DECLARACIONES 3 DE 3 PUBLICADAS	100	100	100.0%
		ACTIVIDAD	1133	PORCENTAJE DE DECLARACIONES PATRIMONIALES RECIBIDAS	600	500	83.3%
		COMPONENTES	9351	PORCENTAJE DE ASPECTOS SUCEPTIBLES DE MEJORA ATENDIDOS DERIVADAS DE LAS EVALUACIONES REALIZADAS	200	200	100.0%
		ACTIVIDAD	1134	PORCENTAJE DE EVALUACIONES DEL DESEMPEÑO REALIZADAS	0	25	Avance sin metas
		ACTIVIDAD	1136	PORCENTAJE DE EVALUACIONES TRIMESTRALES REALIZADAS	50	50	100.0%
		ACTIVIDAD	1572	PORCENTAJE DE EVALUACIONES ADMINISTRATIVAS REALIZADAS	20	0	0.0%
		COMPONENTES	9352	PORCENTAJE DE OBSERVACIONES ATENDIDAS DERIVADAS DE LOS PROGRAMAS DE PARTICIPACION CIUDADANA	600	600	100.0%
		ACTIVIDAD	1149	PORCENTAJE DE QUEJAS Y DENUNCIAS ATENDIDAS	600	600	100.0%
		ACTIVIDAD	1150	PORCENTAJE DE SESIONES Y MESAS DE TRABAJO COORDINADAS	600	600	100.0%
		COMPONENTES	9353	PORCENTAJE DE NOTIFICACION DE AUDITORIAS DE OBRA PUBLICA	70.77	70.78	100.0%
		ACTIVIDAD	1153	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA EJECUCION DE CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	15	15	100.0%
		COMPONENTES	9356	PORCENTAJE DE NOTIFICACIONES INICIALES DE AUDITORIAS CONTABLES Y FINANCIERAS REALIZADAS	40	30	75.0%
		ACTIVIDAD	1154	PORCENTAJE DE PROCESOS DE ENTRA RECEPCION ATENDIDOS	600	600	100.0%
1410 CONTRALORIA MUNICIPAL		ACTIVIDAD	1155	PORCENTAJE DE ACTOS DE DESTRUCCION DE ARCHIVOS Y BIENES ATENDIDOS	600	600	100.0%

Evaluador: MMYV  Coordinador: ALSH



UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	NIVEL RESUMEN NARRATIVO	ID INDICADOR	INDICADOR	META MODIFICADA	META ALCANZADA	AVANCE ABRIL-JUNIO
	0000001 CONTRALORIA MUNICIPAL	ACTIVIDAD	1157	PORCENTAJE DE REPORTES TRIMESTRALES DE INFORMACION FINANCIERA Y CUENTA PUBLICA REALIZADOS	60	160	266.7%
		COMPONENTES	9355	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA SUSTANCIACION DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS	600	600	100.0%
		ACTIVIDAD	1159	PORCENTAJE DE RESOLUCIONES EMITIDAS PARA FALTAS NO GRAVES	600	600	100.0%
		ACTIVIDAD	1160	PORCENTAJE DE EXPEDIENTES TURNADOS AL TRIBUNAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA	600	600	100.0%
		COMPONENTES	9357	PORCENTAJE DE DENUNCIAS PENALES PRESENTADAS	600	600	100.0%
		ACTIVIDAD	1156	PORCENTAJE DE ACTOS DE REPRESENTACION ATENDIDOS	600	600	100.0%

Evaluador: MMMM Coordinador: ALSH



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno