



León, Gto., a 30 de marzo del 2022

Oficio no. CM/DESCI/2052/2021

Asunto: Evaluación Trimestral del 4to trimestre 2021

Mtra. María Guadalupe Robles León
Directora General del Patronato de Feria
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 periodo Octubre-diciembre 2021**, 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 Gubernamental; 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 83 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”
“2022 Año del Festival Internacional Cervantino, 50 años de diálogo cultural”

Lic. Viridiana Margarita Márquez Moreno
Contralora Municipal

PATRONATO DE LA FERIA
ESTATAL DE LEON

05 ABR. 2022

C.c.p. Lic. Ma. Esther Hernández Becerra. Directora de Evaluación del Sistema de Control Interno. Para seguimiento.
Lic. Christian Alejandro Ríos Escobar. Titular del Órgano Interno de Control de la Feria. Para seguimiento

MMMV/DPFC

10:04
Recibí copia para el
contralor Interno





LEÓN
AYUNTAMIENTO 2021-2024

Contraloría Municipal de León

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

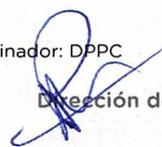
Periodo Evaluado:
4to. Trimestre 2021

Entidad Evaluada:

**Patronato de la Feria Estatal de León y Parque
Ecológico**

Contenido

1. DESCRIPCIÓN	3
2. OBJETIVO	3
3. FUNDAMENTO LEGAL.....	3
4. METODOLOGÍA	4
5. RESULTADOS	7
6. CONCLUSIONES.....	12
7. SEGUIMIENTO.....	13
ANEXO 1. DESGLOSE POR PROGRAMA PRESUPUESTARIO	14
ANEXO 2. DESGLOSE POR INDICADOR	14

Evaluador: MMM  Coordinador: DPPC 

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 2021** emitido por la Contraloría Municipal y se apega a lo establecido en los "Lineamientos para la Evaluación del Desempeño de los Programas Presupuestarios de la Administración Pública del Municipio de León 2021", emitidos y publicados por este Órgano de Control.

2. Objetivo

Este tipo de evaluación tiene como finalidad *"Analizar de forma trimestral el grado de Eficacia, Economía y Eficiencia en el ejercicio de los recursos públicos y el logro de objetivos y metas planteados para cada uno de los programas y proyectos presupuestarios por parte de las dependencias, entidades y órganos autónomos de la Administración Pública Municipal de León, Guanajuato"*.

3. Fundamento Legal

- Artículo 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Artículos 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Artículos 54, 61, 62, 64 y 79 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 septies y 102 octies de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato.
- Artículos 131 y 139 fracción III y XXI de la Ley Orgánica Municipal para el Estado de Guanajuato.
- Artículos 77 fracción II, VIII y XVII, y 83 del Reglamento Interior de la Administración Pública Municipal.
- Lineamientos generales en materia de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestal para el ejercicio fiscal 2021, del Municipio de León, Guanajuato.
- Lineamientos para la Evaluación del Desempeño de los Programas Presupuestarios de la Administración Pública del Municipio de León.
- Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico.
- Programa Anual de Evaluación del Desempeño 2021.
- Metodología para la evaluación de Eficacia, Economía y Eficiencia para los Programas Presupuestarios de la Administración Pública del Municipio de León, Guanajuato.

Evaluador: MMMV

Coordinador: DPPC

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

4. Metodología

La evaluación de Eficacia, Economía y Eficiencia, deberá ser realizada mediante trabajo de gabinete, y el informe correspondiente podrá incluir un análisis de acuerdo al criterio analizado conforme a lo siguiente:

I. Indicadores del Desempeño

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:

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

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

Parámetros de valoración del Indicador de Economía

Adecuado	Atención Operacional	Deficiente
Economía \geq 90%	90% $>$ Economía \geq 80%	Economía $<$ 80%

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:

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

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 \geq 90%	90% $>$ Eficacia \geq 80%	Eficacia $<$ 80%

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

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

El resultado, es una aproximación de la cantidad del presupuesto aprobado que se ha requerido para el logro de los objetivos planteados. De tal forma que, si el indicador es superior a 100%, la dependencia o entidad ha logrado sus metas con menos del presupuesto aprobado; y si es menor a 100% la dependencia o entidad ha presentado un menor avance en el logro de metas con un mayor ejercicio del presupuesto aprobado. A pesar de esto, un indicador de eficiencia muy alto nos indica una mala planeación del recurso solicitado.

Evaluador: MMMV

Coordinador: DPCC

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

Para la valoración de la eficiencia tenemos que tener en cuenta que no sólo nos interesa el resultado de la fórmula, sino los valores de cada uno de los elementos de la misma, es decir, el resultado esperado debe ser cercano a 100%, con valores de eficacia entre 80% y 120% y con valores de economía entre 80% y 100%.

Adecuado	Atención Operacional	Deficiente
120% > Eficacia \geq 90% 100% > Economía \geq 90%	90% > Eficacia \geq 80% 90% > Economía \geq 80%	120% < Eficacia < 80% Economía < 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.

IV. Glosario:

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.

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.

Plataforma PBR: Plataforma de Presupuesto Basado en Resultados utilizada en el Municipio de León.

Presupuesto basado en resultados (Pbr): 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 Corresponsables: La dependencia o entidad que, operativamente, es responsable de llevar a cabo algunas de las acciones de un programa presupuestario, en coordinación con la Unidad Responsable líder del programa.

Unidades Responsables (UR): 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.

Evaluador: MMY

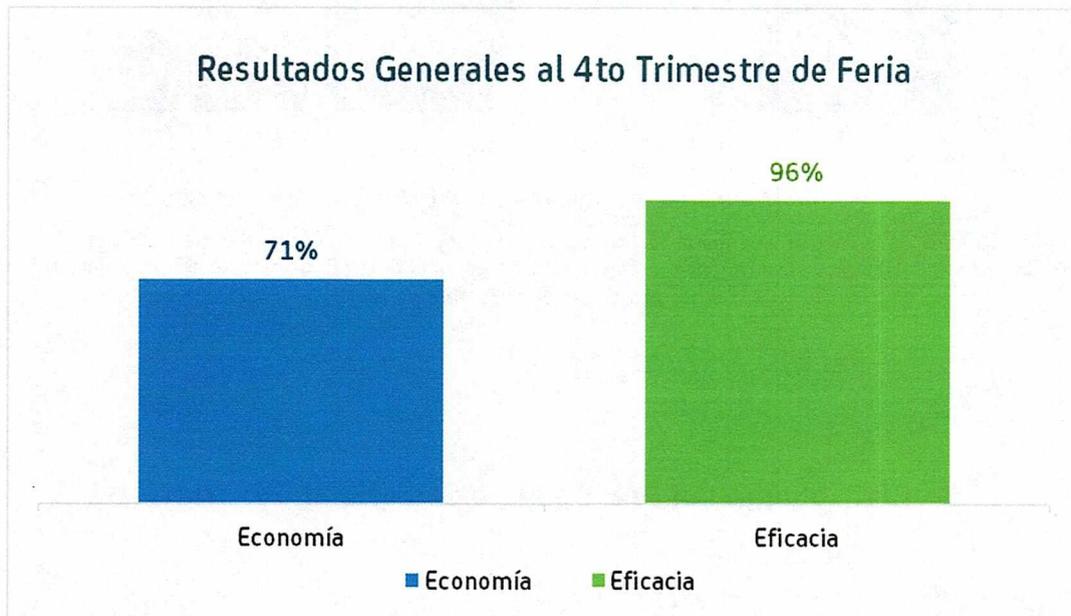
Coordinador: DPPC

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

5. Resultados

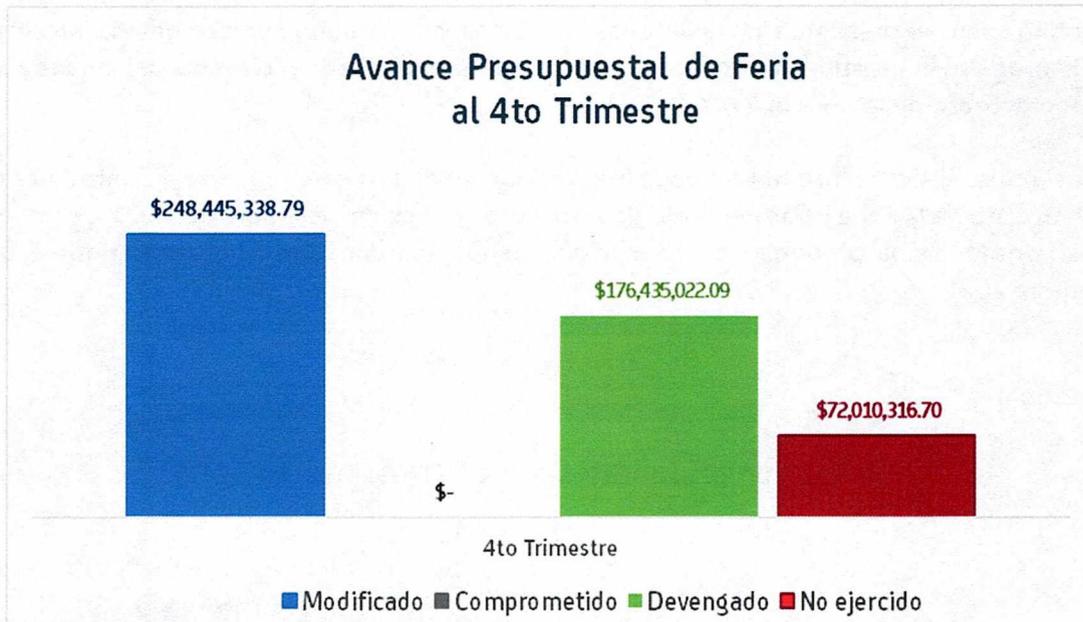
A continuación, se presentan los resultados obtenidos, considerando únicamente la información de los **programas presupuestarios que cuentan con presupuesto y/o metas asignadas para el periodo octubre-diciembre 2021**.

El presente análisis, se hizo utilizando la información enviada a este órgano de Control por parte del Patronato de la Feria y Parque Ecológico con corte al mes de diciembre del 2021; por su parte, la Tesorería Municipal proporcionó información presupuestal correspondiente al periodo octubre-diciembre 2021.

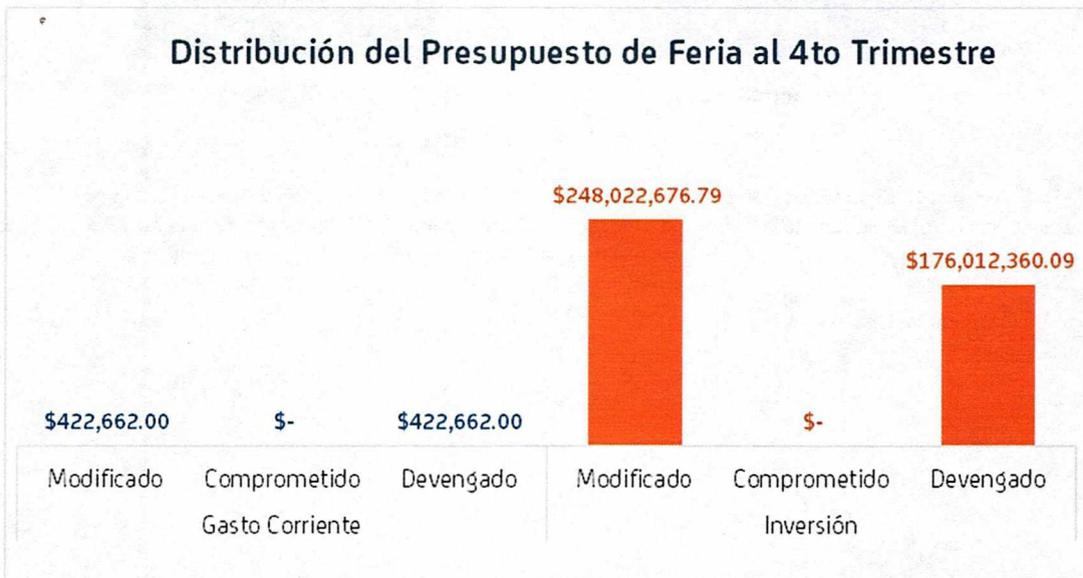


Gráfica 1. "Resultados Generales del Patronato de la Feria Estatal de León y Parque Ecológico"

Fuente: Elaborado por DESCI con la información programática-presupuestal del Patronato de la Feria y Parque Ecológico con corte al mes de diciembre de 2021



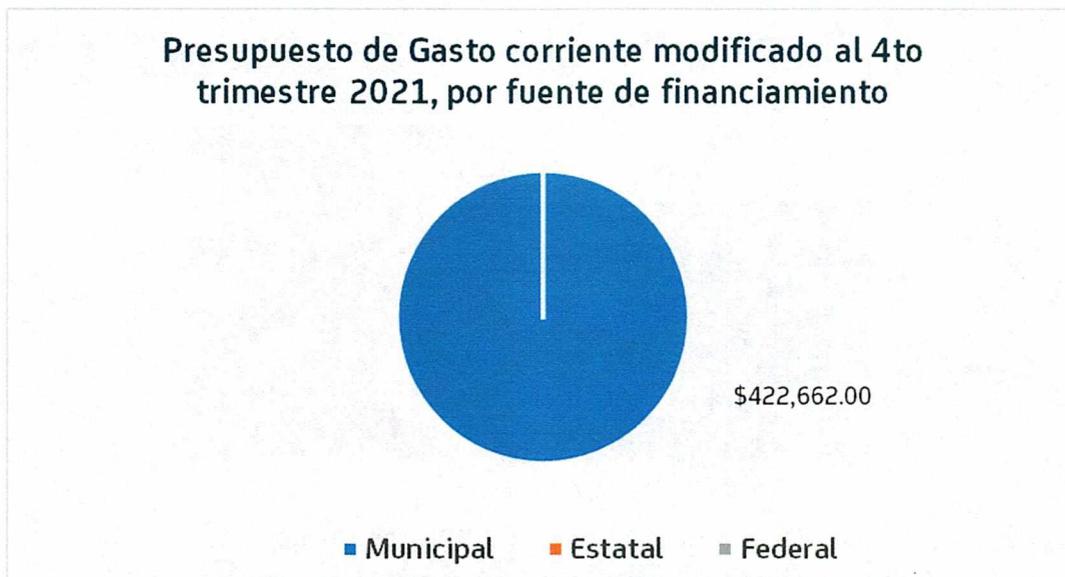
Gráfica 2. "Avance presupuestal del Patronato de la Feria Estatal de León y Parque Ecológico"
 Fuente: Elaborado por DESCI con la información programática-presupuestal del Patronato de la Feria y Parque Ecológico con corte al mes de diciembre de 2021



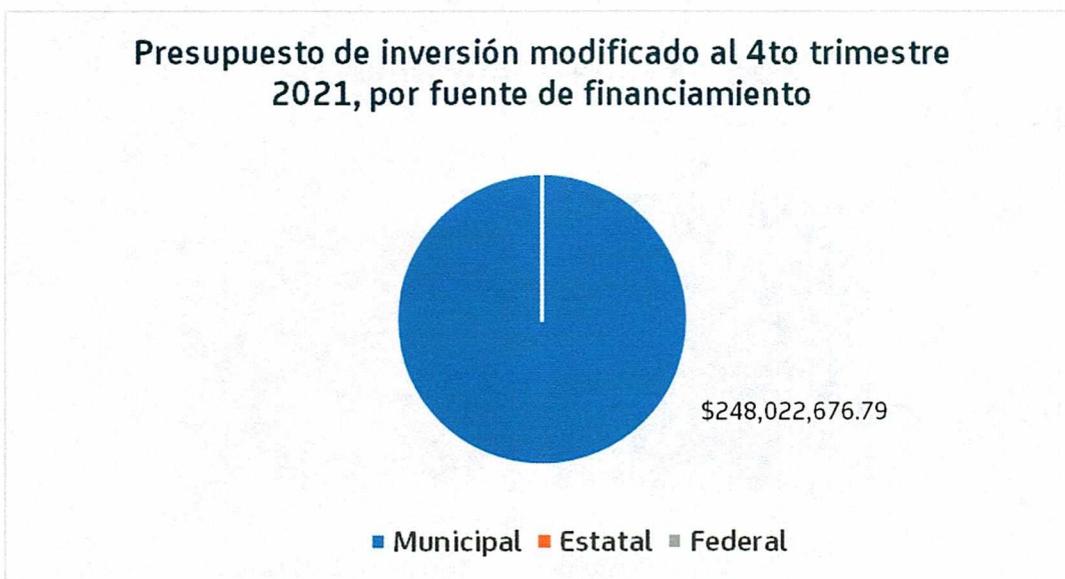
Gráfica 3. "Distribución del presupuesto del Patronato de la Feria Estatal de León y Parque Ecológico"
 Fuente: Elaborado por DESCI con la información programática-presupuestal del Patronato de la Feria y Parque Ecológico con corte al mes de diciembre de 2021

Evaluador: MMY

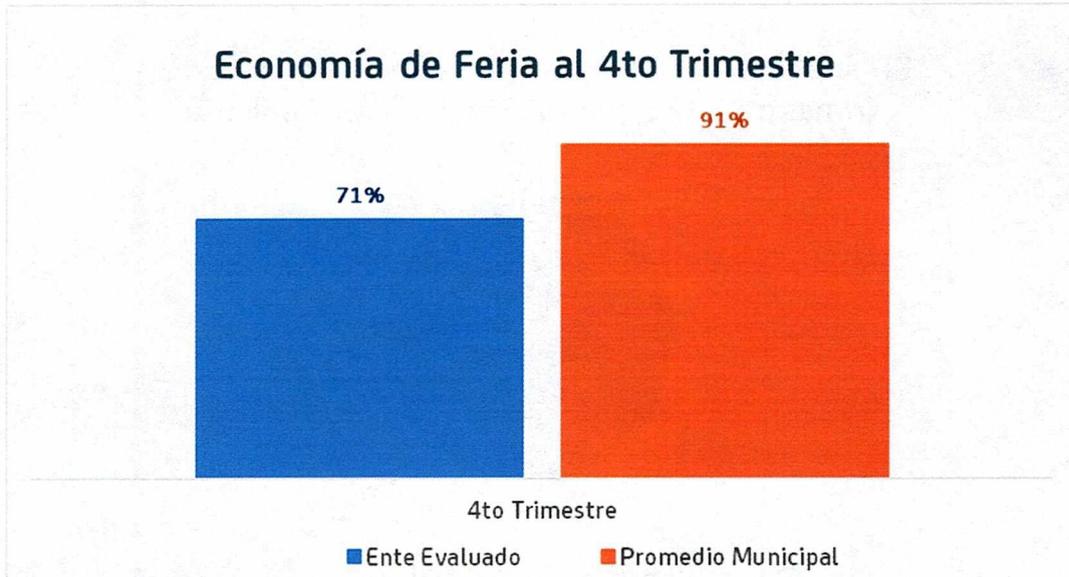
Coordinador: DPPC



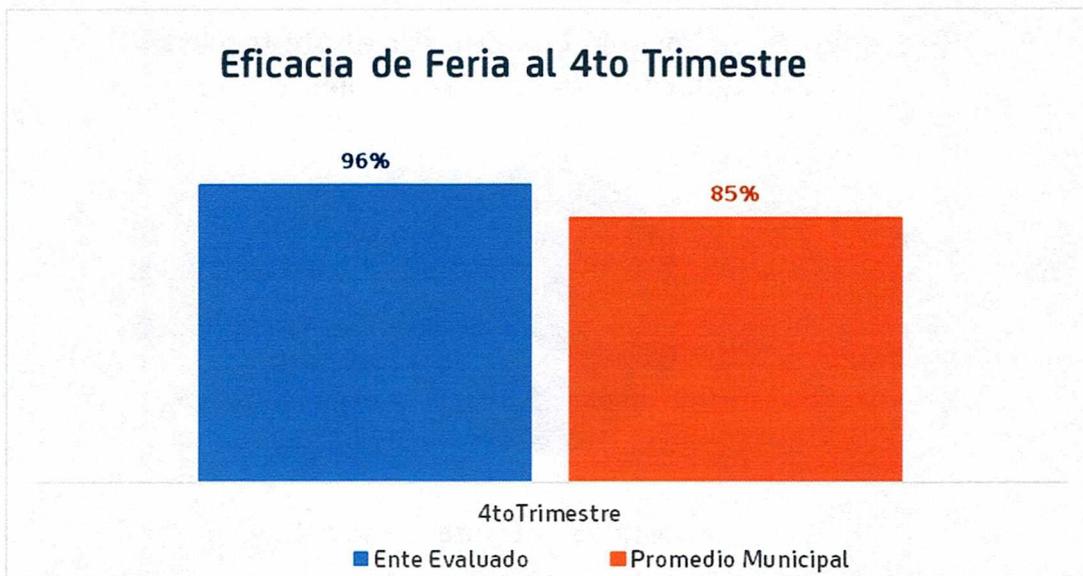
Gráfica 4. "Presupuesto de gasto corriente modificado, por fuente de financiamiento"
Fuente: Elaborado por DESCI con la información programática-presupuestal del Patronato de la Feria y Parque Ecológico con corte al mes de diciembre de 2021



Gráfica 5. "Presupuesto de inversión modificado, por fuente de financiamiento"
Fuente: Elaborado por DESCI con la información programática-presupuestal del Patronato de la Feria y Parque Ecológico con corte al mes de diciembre de 2021



Gráfica 6. "Economía del Patronato de la Feria Estatal de León y Parque Ecológico"
Fuente: Elaborado por DESCI con la información programática-presupuestal del Patronato de la Feria y Parque Ecológico con corte al mes de diciembre de 2021



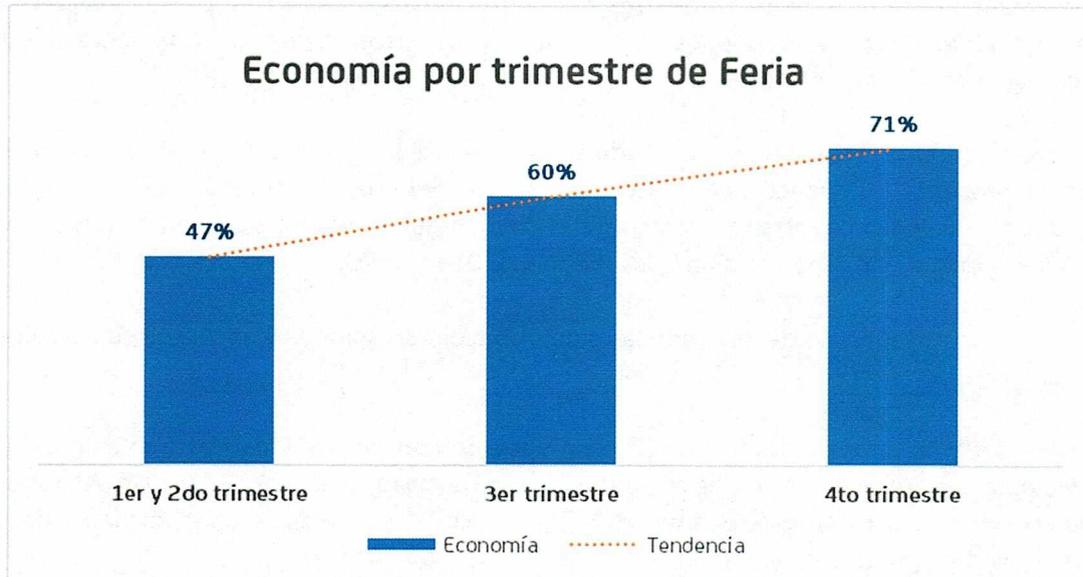
Gráfica 7. "Eficacia del Patronato de la Feria Estatal de León y Parque Ecológico"
Fuente: Elaborado por DESCI con la información programática-presupuestal del Patronato de la Feria y Parque Ecológico con corte al mes de diciembre de 2021

Evaluador: MMY

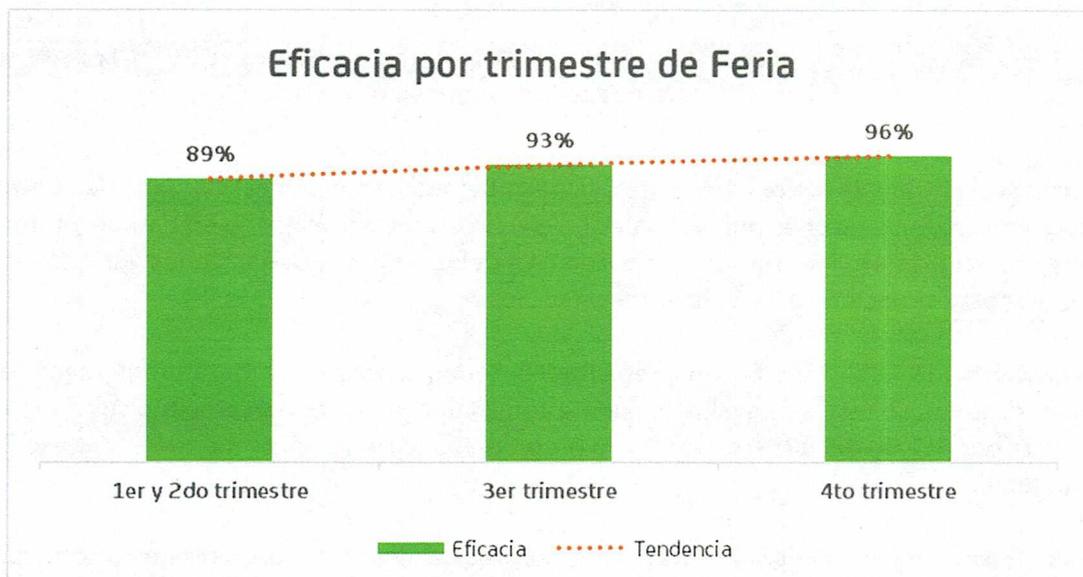
Coordinador: DPPC

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

El comportamiento anual de la economía y eficacia se muestran a continuación:



Gráfica 8. "Economía Anual por trimestre del Patronato de la Feria Estatal de León y Parque Ecológico"
Fuente: Elaborado por DESCI con la información programática-presupuestal del Patronato de la Feria y Parque Ecológico con corte al mes de diciembre de 2021



Gráfica 9. "Eficacia Anual por trimestre del Patronato de la Feria Estatal de León y Parque Ecológico"
Fuente: Elaborado por DESCI con la información programática-presupuestal del Patronato de la Feria y Parque Ecológico con corte al mes de diciembre de 2021

6. Conclusiones

Como se puede observar el comportamiento de la eficacia y economía tuvieron una tendencia de incremento en cada uno de los trimestres evaluados situación favorable para la evaluación del desempeño del ejercicio presupuestal, sin embargo, existen áreas de oportunidad que se mencionan a continuación.

Respecto al presupuesto total que asciende a \$248,445,338.79, para el presente ejercicio el ente evaluado presenta un avance del 71% en el ejercicio del recurso, considerándose también el presupuesto que se encuentra ya comprometido, por lo que se identifica un subejercicio del 29% del recurso, lo que corresponde a un importe de \$72,010,316.70.

Derivado de lo anterior, se desprenden las siguientes observaciones y aspectos susceptibles de mejora:

Observación 1: El ente evaluado presenta un **subejercicio del 29%** del recurso asignado a su entidad para el ejercicio 2021, lo que corresponde a la cantidad total de **\$72,010,316.70**, los cuales corresponden a su **presupuesto de inversión** (Ver anexo 1.1 para más detalle), lo cual se desglosa en los siguientes programas (tabla 2):

PROGRAMA	PRESUPUESTO DISPONIBLE
E001 Feria	\$44,426,357.27
E002 Recinto	\$10,816,094.39
E005 Feria de verano	\$16,767,865.04
TOTAL	\$72,010,316.7

Tabla 1. "Programas con presupuesto no ejercido"

Aspecto Susceptible de Mejora 1: El ente evaluado deberá informar a este órgano de control, de manera detallada, las razones por las cuales no ejerció el recurso asignado en tiempo y forma, así como proporcionar la evidencia necesaria. Además, deberá informar las acciones que emprenderá para evitar esta situación en los siguientes ejercicios.

Observación 2: De los 27 indicadores registrados, todos cuentan con meta programada para el periodo, de los cuales, el ente evaluado cuenta con **2** Indicadores del desempeño cuyo avance se encuentra por **debajo del 80%** respecto a lo programado al cierre del trimestre (ver anexo 2 para mayor detalle).

Aspecto Susceptible de Mejora 2: Para los indicadores del desempeño cuyo avance se encuentra por debajo del 80%, deberá informar de manera detallada a este Órgano de Control los motivos por los cuales **no se cumplió** con la meta programada y de ser necesario, anexar la evidencia correspondiente a su cumplimiento.

7. 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 2021**, 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).

En este sentido, la evaluación trimestral del logro de objetivos y metas realiza un seguimiento al ejercicio de los recursos públicos y avance en el logro de objetivos y metas, brindando al evaluado, información 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.

Con lo anterior, se obtienen las herramientas e instrumentos necesarios para el proceso de toma de decisiones, y el aprendizaje organizacional.

Con la finalidad de atender lo señalado en el presente informe el Patronato de la Feria Estatal de León y Parque Ecológico contará con **5 días hábiles** posteriores a la recepción del presente, para remitir a este Órgano de Control la aclaración y/o justificación de los aspectos señalados y las acciones a emprender encaminadas a dar cumplimiento al ejercicio del recurso y metas programas al 100%, no omito mencionar que deberá adjuntar la evidencia correspondiente.

Sin otro particular, agradezco la atención al presente.

León, Gto. A 30 de marzo del 2022

Atentamente,
"El trabajo todo lo vence"
"2022 Año del Festival Internacional Cervantino, 50 años de diálogo cultural"



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

ANEXO 1. DESGLOSE POR PROGRAMA PRESUPUESTARIO

1.1 Eficacia y Economía por programa

UNIDAD RESPONSABLE	GC/INV	PROGRAMA	PRESUPUESTO MODIFICADO	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	PRESUPUESTO DEVENGADO	PRESUPUESTO NO EJERCIDO	ECONOMIA	EFICACIA
Patronato de la Feria Estatal de León y Parque Ecológico 5015	Gasto corriente	F000001 Patronato de la Feria Estatal de León y Parque Ecológico	\$422,662.00	\$0.00	\$422,662.00	\$0.00	100%	Sin metas
	Inversión	E001 Feria	\$47,888,664.92	\$0.00	\$3,462,307.65	\$44,426,357.27	7%	100%
		E002 Recinto	\$120,937,600.45	\$0.00	\$110,121,506.06	\$10,816,094.39	91%	86%
		E005 Feria de verano	\$79,196,411.42	\$0.00	\$62,428,546.38	\$16,767,865.04	79%	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	INDICADOR	META MODIFICADA	META ALCANZADA	AVANCE TOTAL
Patronato de la Feria Estatal de León y Parque Ecológico 5015	E001 Feria	Fin	Tasa de variación anual de derrama económica del Municipio de León.	-74%	-74%	100%
		Actividad	Porcentaje de contratación de personal para Feria Estatal de León.	1.3%	1.3%	100.0%
		Actividad	Aprovechamiento de capacidad instalada Feria	62%	62%	100%
		Actividad	Tasa de crecimiento de impacto de medios digitales respecto a línea base.	100%	100%	100%
	E002 Recinto	Fin	Tasa de variación anual de Ingresos del Recinto.	-82.4%	55%	55%
		Propósito	Tasa de variación de eventos realizados en todos los espacios del Recinto.	138	1.38	100%
		Componente	Aprovechamiento de capacidad instalada del Recinto	13%	13%	100%
		Actividad	Porcentaje de cumplimiento de programa anual de mantenimiento Recinto	100%	100%	100%
		Actividad	Nivel de satisfacción del arrendatario (organizador de evento).	100%	100%	100%
		Actividad	Nivel de percepción de visitantes al recinto en materia de seguridad	85%	85%	100%
		Actividad	Índice de rotación de personal de Recinto	11%	4%	36%
		Actividad	Nivel de cumplimiento de programación de atención a visitantes (sin costo)	813	100%	100%
	E005 Feria de verano	Fin	Porcentaje de derrama económica del Municipio de León.	100%	100%	100%
		Propósito	Nivel de satisfacción general obtenido por los visitantes a la Feria de verano.	90%	90%	100%
		Componente	Nivel de satisfacción de visitantes a la Feria de verano sobre espectáculos realizados.	90%	90%	100%
		Actividad	Porcentaje de empresas de espectáculos evaluadas.	100%	100%	100%
		Componente	Nivel de satisfacción de visitantes a Feria de verano en cuanto a los servicios proporcionados por la Subdirección de Servicios Generales	90%	90%	100%
		Actividad	Nivel de satisfacción de visitantes respecto a accesos.	90%	90%	100%
		Actividad	Porcentaje de cumplimiento de programa de mantenimiento durante la Feria de verano	95%	95%	105%
		Actividad	Porcentaje de contratación de personal para Feria de verano	95%	95%	100%
Componente		Nivel de satisfacción de visitantes respecto a variedad de locales.	70%	70%	100%	
Actividad		Aprovechamiento de capacidad instalada Feria de verano	91%	91%	100%	
Componente	Nivel de percepción de los visitantes sobre seguridad en Feria de verano	92%	92%	100%		

Evaluación trimestral del logro de objetivos y metas
 Patronato de la Feria Estatal de León y Parque Ecológico

UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	NIVEL RESUMEN NARRATIVO	INDICADOR	META MODIFICADA	META ALCANZADA	AVANCE TOTAL
Patronato de la Feria Estatal de León y Parque Ecológico 5015	E005 Feria de verano	Actividad	Porcentaje de brigadas de seguridad capacitadas para Feria	100%	100%	100%
		Componente	Porcentaje de visitantes encuestados que asistieron a Feria de verano por publicidad.	90%	90%	100%
		Actividad	Porcentaje de impacto de medios digitales por feria de verano.	91%	91%	100%
		Actividad	porcentaje en montos de patrocinios obtenidos para evento Feria.	100%	100%	100%

Evaluador: MMMV

Coordinador: DP/PC