

Arq. Rodolfo Alejandro Ponce Ávila
Director General de Desarrollo Rural
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


CONTRALORÍA MUNICIPAL
LEÓN, 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

León

GOBIERNO MUNICIPAL

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

**Trimestre
Enero - marzo 2020**

**Dependencia/Entidad Evaluada:
Dirección General de Desarrollo Rural**

León
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. 2018.

Evaluador: 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.

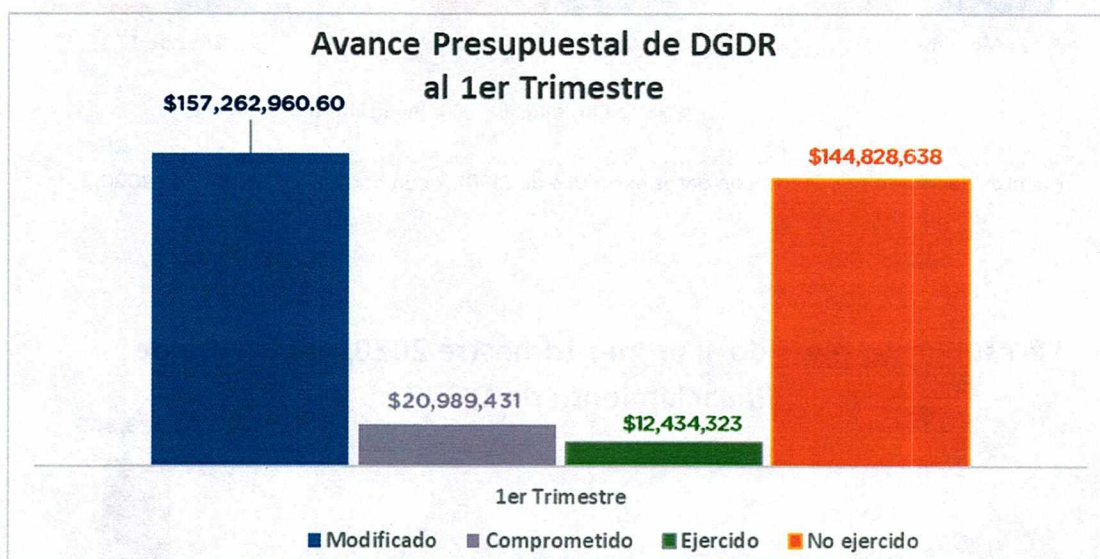
Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



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 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 no proporcionó la información correspondiente al trimestre enero-marzo.

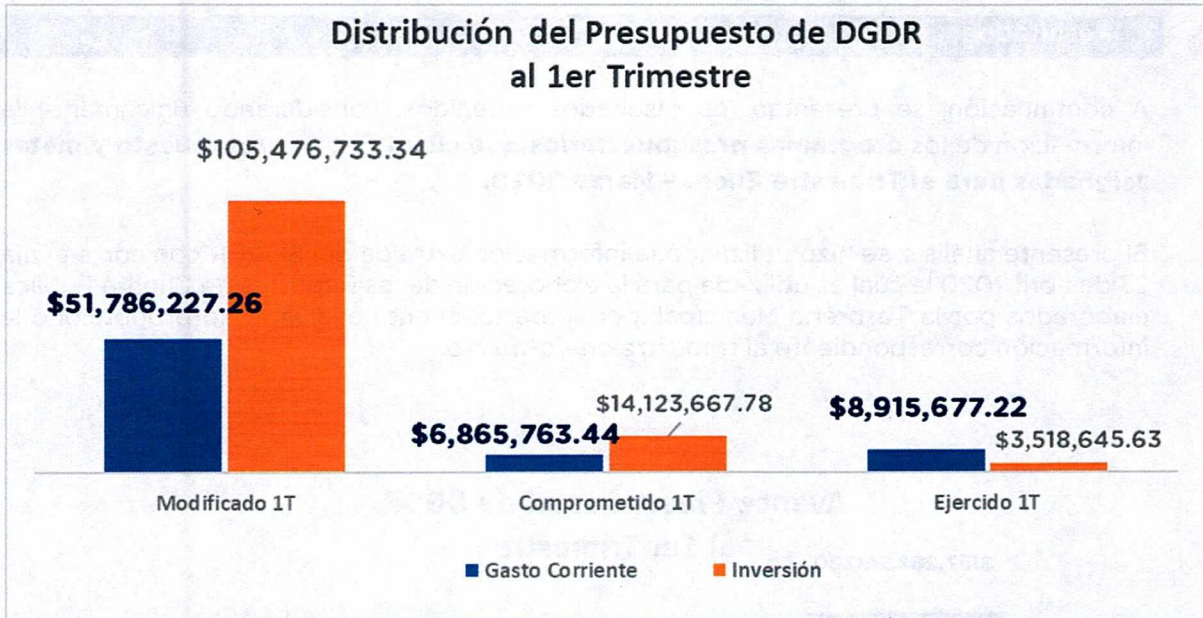


Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 23 de abril de 2020.

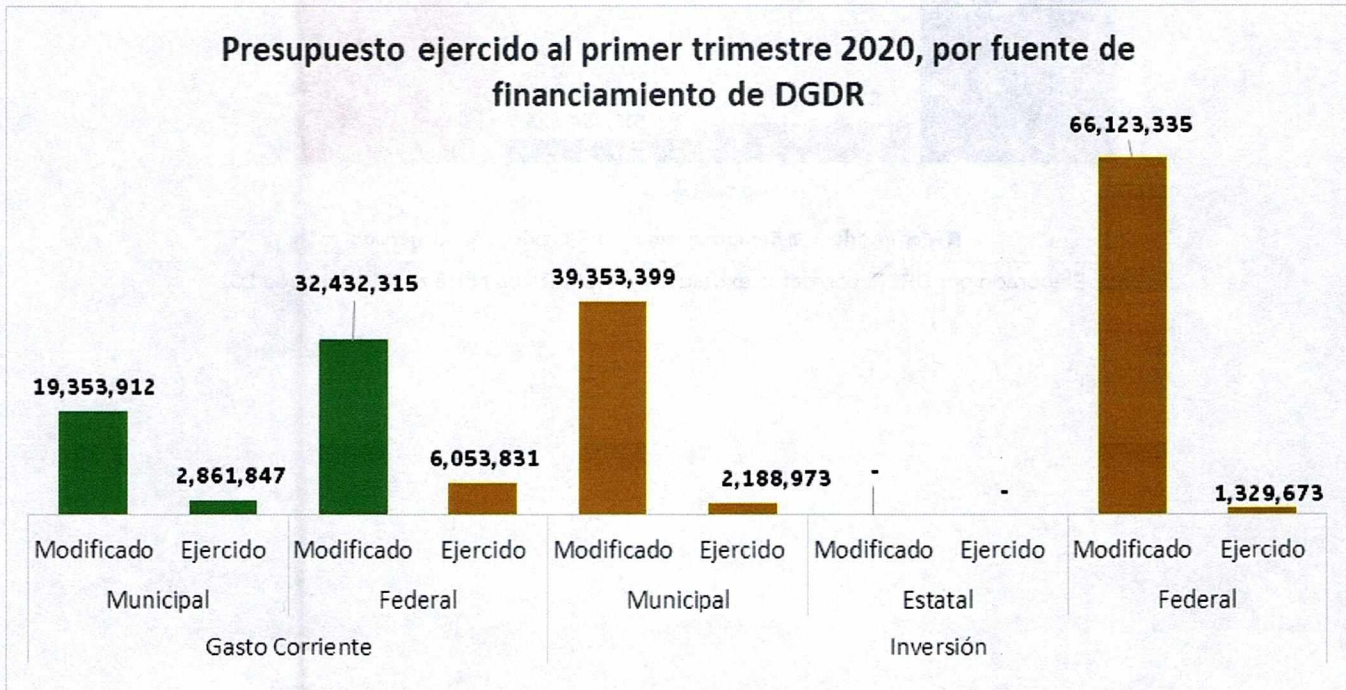
Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno



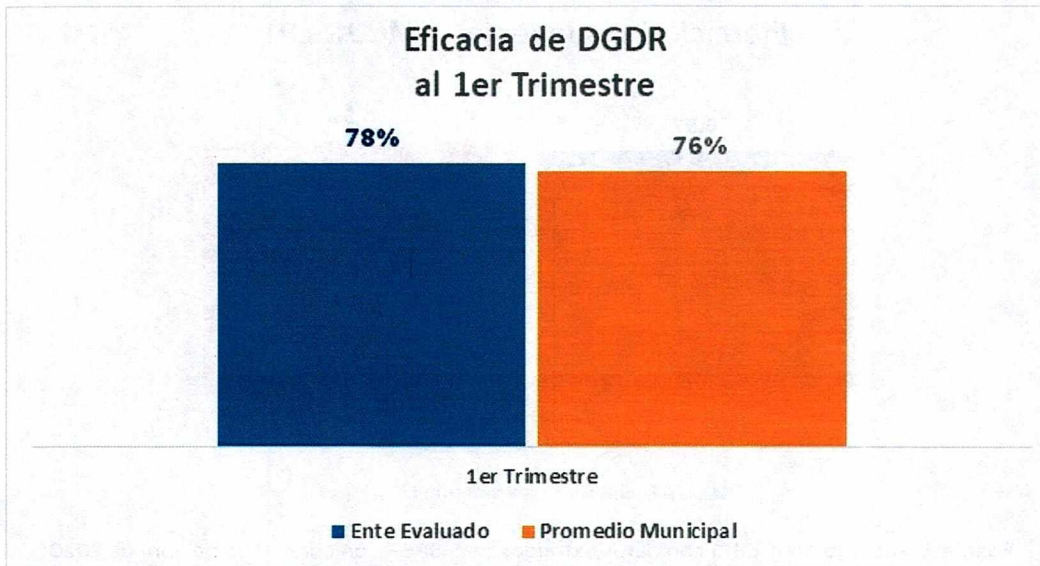
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 23 de abril de 2020.



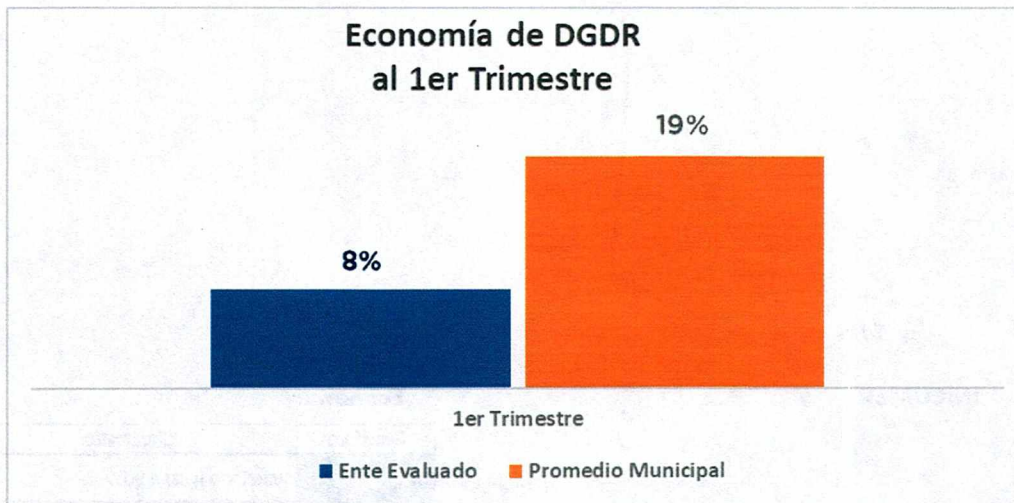
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 23 de abril de 2020.

Evaluable: JRTM Coordinador: ALSH





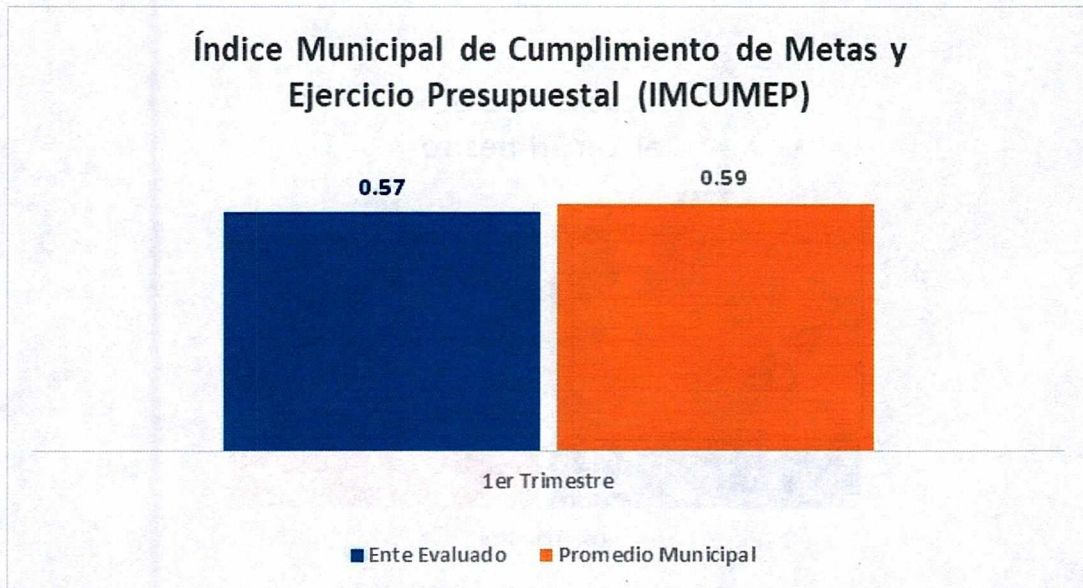
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBDR con corte al 23 de abril de 2020.



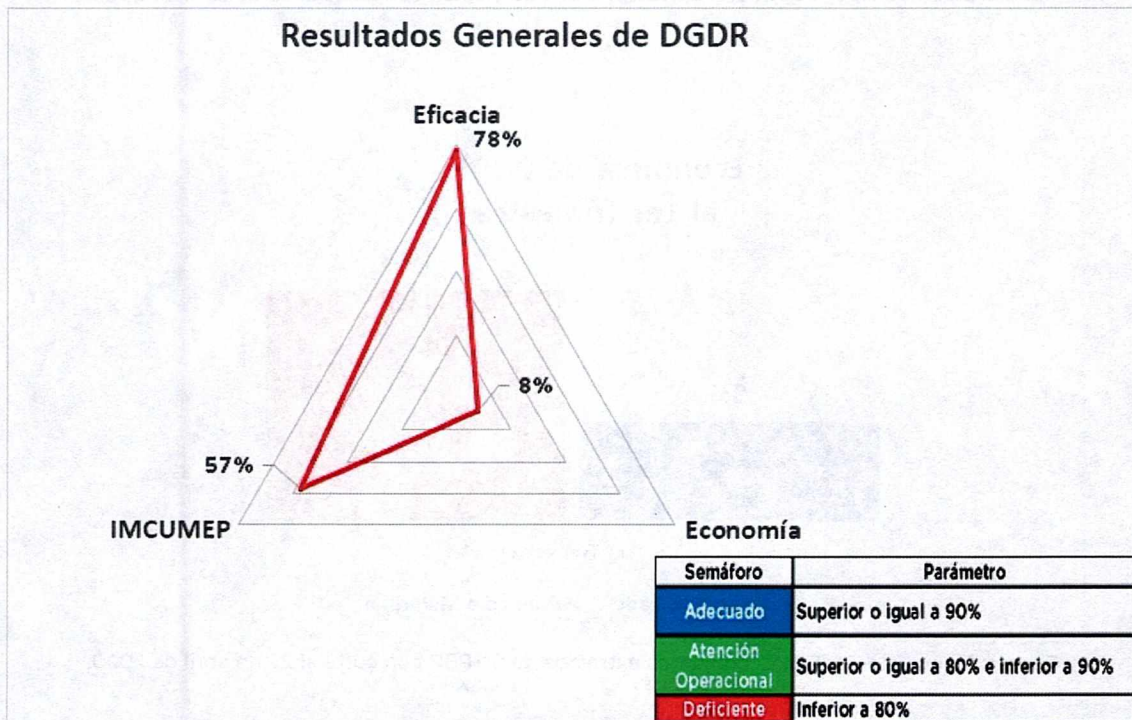
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBDR con corte al 23 de abril de 2020.

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH





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



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

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



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

Observación 1: El ente evaluado cuenta con 3 indicadores de desempeño cuyo avance se encuentra en 0% respecto a lo programado al cierre del trimestre, 2 indicadores cuyo avance es menor al 80%, así como con 10 indicadores cuyo avance se encuentra por encima del 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 estas acciones, deberá informar a este órgano de control el resultado de las gestiones realizadas, evidenciando las correcciones realizadas.

Observación 2: El ente evaluado presenta un avance del **8%** respecto al ejercicio de los recursos presupuestales programados para el primer trimestre del 2020, lo que representa un no ejercicio de 92% los recursos calendarizados, lo cual corresponde a **\$144,828,638** en el presente trimestre, particularmente para los siguientes programas (ver anexo 1.2 para mayor detalle):

- 100201 PROGRAMA INFRAESTRUCTURA SOCIAL
- 100216 PROGRAMA VIVIENDA PARA TODOS
- 100231 PROGRAMA DESARROLLO AGROALIMENTARIO
- 100234 PROGRAMA MANEJO SUSTENTABLE DEL AGUA
- 100237 PROGRAMA SEGURIDAD CONTRA RIESGOS NATURALES

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.

Observación 3: El ente evaluado no proporcionó la información a este órgano de control sobre el avance de metas y objetivos para este periodo de revisión.

Aspecto Susceptible de Mejora 3: El ente evaluado deberá realizar un análisis de las razones por las cuales no se ha reportado la información a este órgano de control, y realizar las acciones correspondientes para corregir tal situación.

Evaluator: 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

UNIDAD RESPONSABLE	GC/INV	ORIGEN	DESCRIPCIÓN DE ORIGEN	PROGRAMA	PRESUPUESTO MODIFICADO ENERO-MARZO	PRESUPUESTO COMPROMETIDO ENERO- MARZO	PRPRESUPUESTO EJERCIDO ENERO-MARZO
DELEGADOS Y SUBDELEGADOS MUNICIPALES 1012	Gasto corriente	11AB01	PARTICIPACIONES	0000001 DELEGADOS Y SUBDELEGADOS MUNICIPALES	2,123,820.00	3,726.00	527,229.00
DIRECCION GENERAL DE DESARROLLO RURAL 1810	Inversión	12AA01	RECURSOS PROPIOS	100201 PROGRAMA INFRAESTRUCTURA SOCIAL	9,000,000.00	2,252,122.23	0.00
		12AA18	REMANENTE RECURSOS PROPIOS 2018		6,263,878.48	4,516,345.77	1,747,532.71
		21AB01	FISM		46,000,000.00	4,917,743.27	1,329,672.88
		22AB11	FISM 2019		3,330.74	0.00	0.00
		21AB01	FISM	100216 PROGRAMA VIVIENDA PARA TODOS	19,600,000.00	0.00	0.00
		22AB11	FISM 2019	3.84	0.00	0.00	
		12AA01	RECURSOS PROPIOS	100231 PROGRAMA DESARROLLO AGROALIMENTARIO	19,150,000.00	580,620.01	415,638.28
		12AA01	RECURSOS PROPIOS	100234 PROGRAMA MANEJO SUSTENTABLE DEL AGUA	1,800,000.00	370,000.00	0.00
		21AA01	FORTAMUN	520,000.00	0.00	0.00	
		12AA01	RECURSOS PROPIOS	100237 PROGRAMA SEGURIDAD CONTRA RIESGOS NATURALES	3,001,575.75	1,374,693.74	0.00
	12AA18	REMANENTE RECURSOS PROPIOS 2018	137,944.53	112,142.76	25,801.76		
	Gasto corriente	11AA01	RECURSOS PROPIOS	E000002 DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO RURAL	18,239,943.85	4,264,105.15	2,466,252.99
		11AB01	PARTICIPACIONES		30,308,494.86	2,580,815.68	5,526,601.64
		12AA01	RECURSOS PROPIOS		1,113,964.92	17,116.61	395,589.96
		12AA18	REMANENTE RECURSOS PROPIOS 2018		3.63	0.00	3.63



1.2 Eficacia y Economía por programa

UNIDAD RESPONSABLE	GC/INV	PROGRAMA	PRESUPUESTO MODIFICADO ENERO-MARZO	PRESUPUESTO COMPROMETIDO ENERO-MARZO	PRESUPUESTO EJERCIDO ENERO-MARZO	ECONOMIA	EFICACIA
DELEGADOS Y SUBDELEGADOS MUNICIPALES 1012	Gasto corriente	0000001 DELEGADOS Y SUBDELEGADOS MUNICIPALES	\$2,123,820.00	\$3,726.00	\$527,229.00	24.8%	Sin metas
DIRECCION GENERAL DE DESARROLLO RURAL 1810	Gasto corriente	E000002 DIRECCION GENERAL DE DESARROLLO RURAL	\$49,662,407.26	\$6,862,037.44	\$8,388,448.22	16.9%	78.3%
	Inversión	100201 PROGRAMA INFRAESTRUCTURA SOCIAL	\$61,267,209.22	\$11,686,211.27	\$3,077,205.59	5.0%	Sin avance programado
		100216 PROGRAMA VIVIENDA PARA TODOS	\$19,600,003.84	\$0.00	\$0.00	0.0%	Sin avance programado
		100231 PROGRAMA DESARROLLO AGROALIMENTARIO	\$19,150,000.00	\$580,620.01	\$415,638.28	2.2%	100.0%
		100234 PROGRAMA MANEJO SUSTENTABLE DEL AGUA	\$2,320,000.00	\$370,000.00	\$0.00	0.0%	Sin avance programado
		100237 PROGRAMA SEGURIDAD CONTRA RIESGOS NATURALES	\$3,139,520.28	\$1,486,836.50	\$25,801.76	0.8%	Sin avance programado

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.

UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	NIVEL RESUMEN NARRATIVO	ID INDICADOR	INDICADOR	META MODIFICADA	META ALCANZADA	AVANCE ENERO-MARZO
1810 DIRECCION GENERAL DE DESARROLLO RURAL	E000002 DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO RURAL	ACTIVIDAD	1376	PORCENTAJE DE SOLICITUDES CON APOYOS SOCIALES ENTREGADOS A PERSONAS EN VULNERABILIDAD EN LA ZONA RURAL.	6	4.86	78%
		COMPONENTES	9485	PORCENTAJE DE ACCIONES OTORGADAS A LA POBLACIÓN VULNERABLE DE LA ZONA RURAL DEL MUNICIPIO	6	4.86	78%
	100204 PROGRAMA ATENCIÓN A GRUPOS VULNERABLES"		10534	PORCENTAJE DE ATENCIONES A LA DISTINTA CLASIFICACIÓN MIGRANTE	21	19.15	93%
	100231 PROGRAMA DESARROLLO AGROALIMENTARIO"	ACTIVIDAD	1980	PORCENTAJE DE SUBSIDIOS OTORGADOS PARA EMPRENDIMIENTO Y DE NEGOCIOS AGROPECUARIOS EN EVENTOS NACIONALES E INTERNACIONALES PARA SU PROMOCIÓN	30	40	133%
		COMPONENTES	10688	PORCENTAJE DE EVENTOS DE CAPACITACIÓN, EMPRENDIMIENTO Y DE NEGOCIOS AGROPECUARIOS REALIZADOS	30	40	133%
		ACTIVIDAD	1986	PORCENTAJE DE EXPEDIENTES ACEPTADOS.	10	84	840%
			1991	PORCENTAJE DE SUBSIDIOS OTORGADOS PARA EL MEJORAMIENTO GENÉTICO	83	0	0%
			1993	PORCENTAJE DE AVANCE EN LA FIRMA DEL CONVENIO	100	0	0%
		COMPONENTES	10694	PORCENTAJE DE CABEZAS DE GANADO ENTREGADAS	7	0	0%
		ACTIVIDAD	1994	PORCENTAJE DE CABEZAS DE GANADO VACUNADAS	11	97.94	904%

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



Evaluación trimestral del logro de objetivos y metas
Dirección General de Desarrollo Rural

UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	NIVEL RESUMEN NARRATIVO	ID INDICADOR	INDICADOR	META MODIFICADA	META ALCANZADA	AVANCE ENERO-MARZO
			1995	PORCENTAJE DE ARETES COLOCADOS	21	171.68	800%
		COMPONENTES	10695	PORCENTAJE DE CABEZAS DE GANADO APOYADAS	12	103.66	888%
		ACTIVIDAD	2013	PORCENTAJE DE PRODUCTORES CAPACITADOS	10	75	750%
		COMPONENTES	10696	PORCENTAJE DE SUBSIDIOS OTORGADOS	10	75	750%
		ACTIVIDAD	2021	PORCENTAJE DE REUNIONES DE SEGUIMIENTO REALIZADAS	8	16.66	200%
			2027	PORCENTAJE DE CONVENIOS DE COLABORACIÓN TÉCNICA GESTIONADOS	50	100	200%

Evaluador: JRTM Coordinador: ALSH



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno