



León, Gto., a 13 de diciembre del 2021

Oficio no. CM/DESCI/6365/2021

Asunto: Evaluación Trimestral del 3er trimestre 2021

ACUSE

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 la **Evaluación Trimestral de Eficacia, Economía y Eficiencia en el Logro de Objetivos y Metas, correspondiente al periodo julio-septiembre 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; 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"
"2021: Año de la Independencia"



CONTRALORIA MUNICIPAL

Lic. Viridiana Margarita Márquez Moreno, GTO.

Encargada de Despacho de la Contraloría Municipal en los términos de la designación realizada por el H. Ayuntamiento, en primera sesión ordinaria de fecha 10 de octubre de 2021

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de León

sapal

14 DIC. 2021
RECIBIDO
OFICIALÍA DE PARTES

9:45am

2021113475

C.c.p. Lic. Ma. Esther Hernández Becerra. Directora de Evaluación del Sistema de Control Interno. Para seguimiento.
C.P. María Guadalupe Razo Aguirre. Titular del Órgano Interno de Control del SAPAL. Para seguimiento

MMMV/DRPC





LEÓN

AYUNTAMIENTO 2021-2024

Contraloría Municipal de León

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

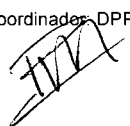
Periodo Evaluado:
3er Trimestre 2021

Entidad Evaluada:

Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de León

Contenido

1. DESCRIPCIÓN	3
2. OBJETIVO	3
3. FUNDAMENTO LEGAL.....	3
4. METODOLOGÍA.....	4
5. RESULTADOS	7
6. CONCLUSIONES.....	10
7. SEGUIMIENTO	11
ANEXO 1. DESGLOSE POR PROGRAMA PRESUPUESTARIO	12
ANEXO 2. DESGLOSE POR INDICADOR	12



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 75 fracción II, VIII y XVII, y 81 del Reglamento Interior de la Administración Pública Municipal (Vigente a septiembre 2021).
- 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 2019.

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
Eficacia > = 90%	90% > Eficacia > = 80%	Eficacia < 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
Economía > = 90%	90% > Economía > = 80%	Economía < 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.

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 >= 90% 100% < Economía > = 90%	90% > Eficacia > = 80% 90% > Economía > = 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

- 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%.
- 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.

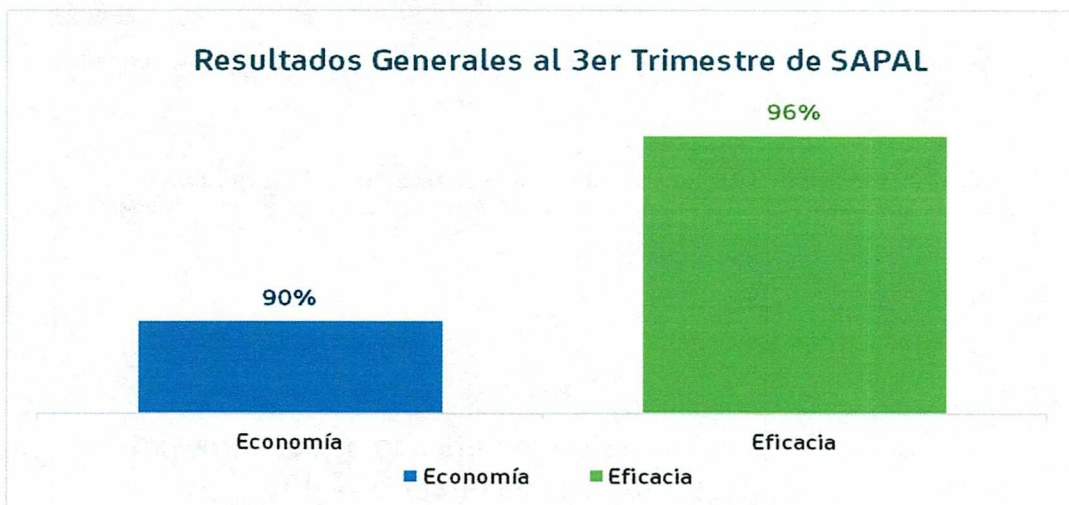
Unidades Responsables (UR): La dependencia o entidad que esté obligada a la rendición de cuentas sobre los recursos humanos, materiales y financieros que administran para contribuir al cumplimiento de los programas comprendidos en la estructura programática autorizada.

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 periodo Julio - Septiembre 2021**.

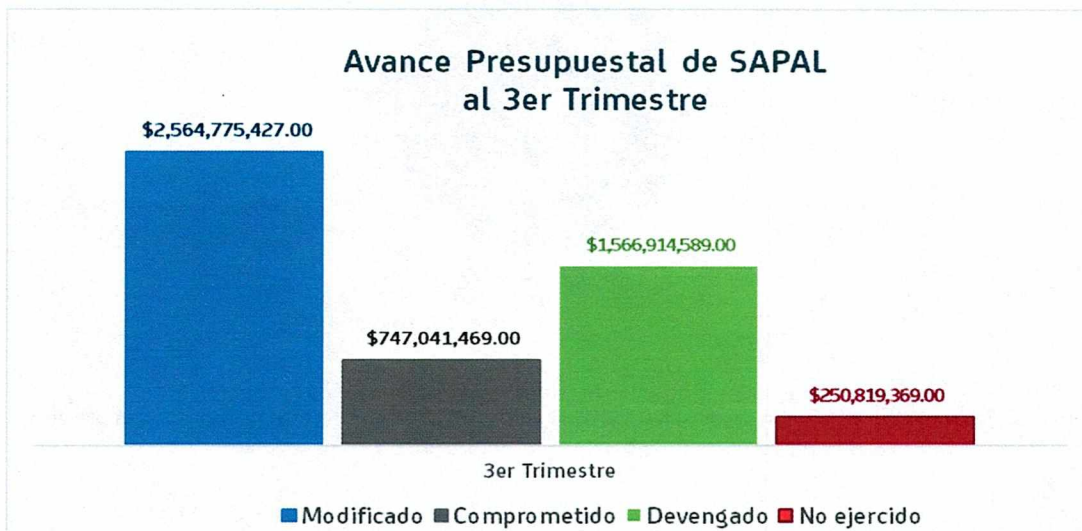
El presente análisis, se hizo utilizando la información extraída de la Plataforma PbR con corte al mes de septiembre del 2021, la cual es utilizada para la elaboración de los Reportes de Cuenta Pública realizados por la Tesorería Municipal; por su parte, la Tesorería Municipal proporcionó la información presupuestal correspondiente al periodo Julio-Septiembre 2021.

Para el presente análisis NO SE CONSIDERA lo correspondiente al CAPÍTULO 1000.



Gráfica 1. "Resultados Generales del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de León"

Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de la Plataforma PbR con corte al mes de septiembre de 2021

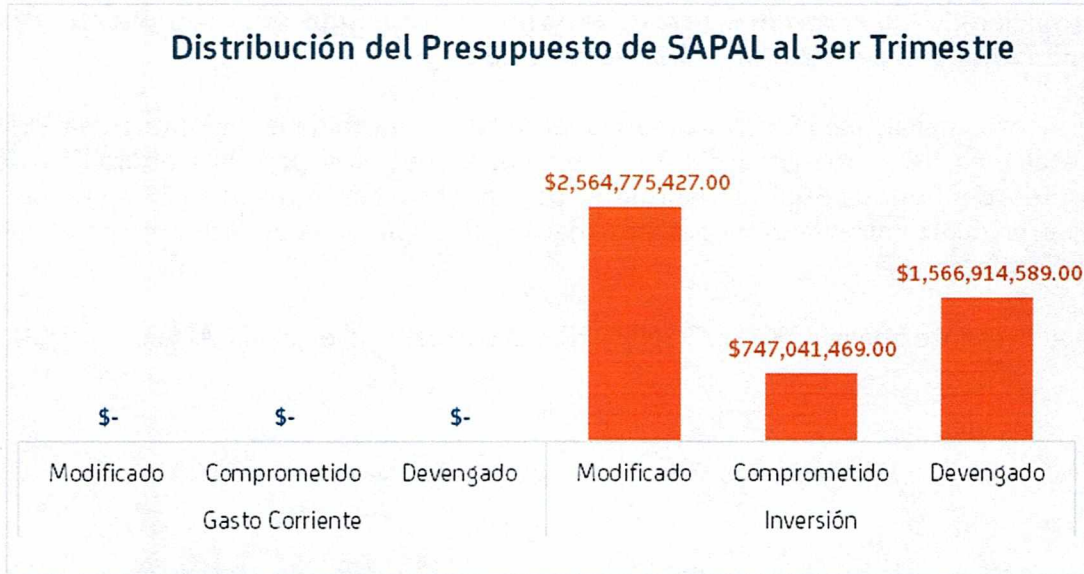


Gráfica 2. "Avance presupuestal del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de León"

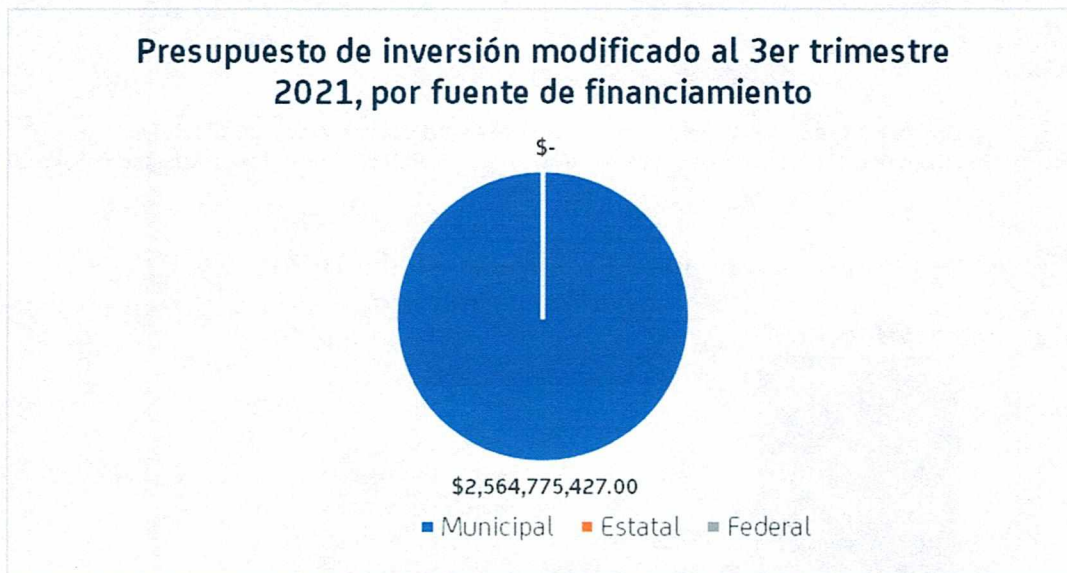
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de la Plataforma PbR con corte al mes de septiembre de 2021

Evaluador: MMMV Coordinador: DPPC

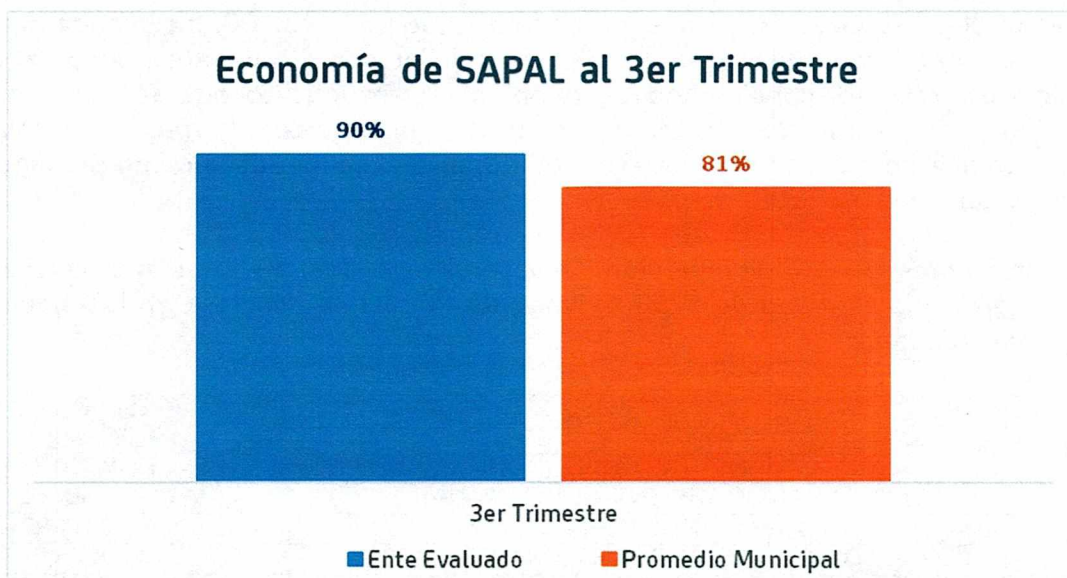
Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno



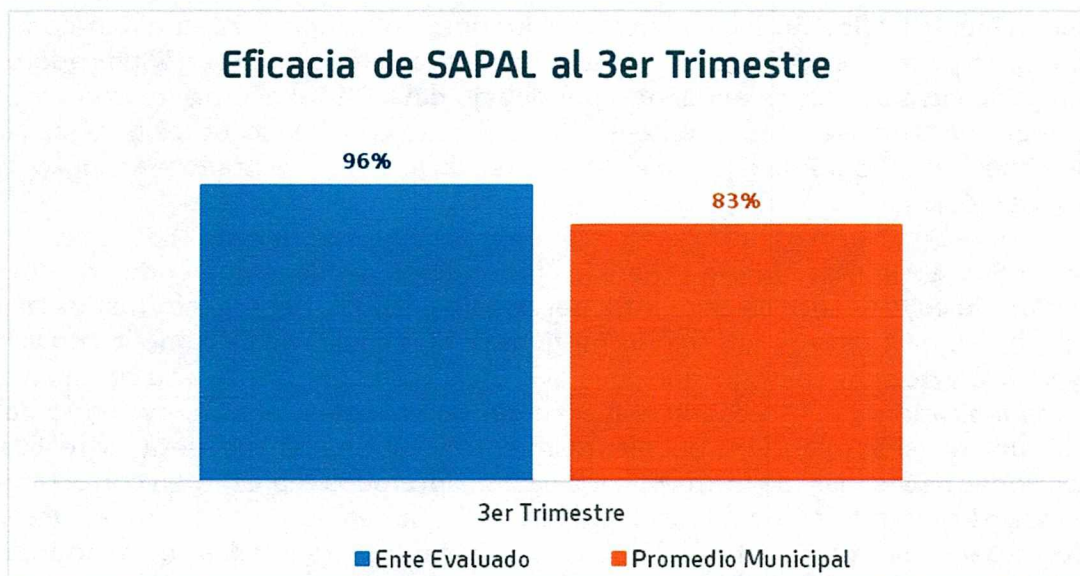
Gráfica 3. "Distribución del presupuesto del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de León"
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de la Plataforma PbR con corte al mes de septiembre de 2021



Gráfica 4. "Presupuesto de inversión modificado, por fuente de financiamiento"
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de la Plataforma PbR con corte al mes de septiembre de 2021



Gráfica 5. "Economía del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de León"
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de la Plataforma PbR con corte al mes de septiembre de 2021



Gráfica 6. "Eficacia del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de León"
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de la Plataforma PbR con corte al mes de septiembre de 2021

6. Conclusiones

Respecto al presupuesto total que asciende a \$2,564,775,427.00, incluyendo capítulo 1000, para el presente ejercicio el ente evaluado presenta un avance del 90% en el ejercicio del recurso, considerándose también el presupuesto que se encuentra ya comprometido, por lo que se identifica un 10% por ejercer del recurso total, que corresponde a un importe de \$250,819,369.00, el cual se identifica como presupuesto de inversión.

Respecto al **presupuesto de inversión**, se observa en el anexo 1.1 que el ente evaluado no ha ejercido la cantidad de **\$250,819,369.00** lo cual se desglosa en los siguientes programas (tabla 2):

PROGRAMA	PRESUPUESTO DISPONIBLE
0 INSTITUCIONAL	\$249,370,993.00
100234 MANEJO SUSTENTABLE DEL AGUA	\$681,622.00
100235 AMBIENTE LIMPIO	\$414,994.00
100237 SEGURIDAD CONTRA RIESGOS NATURALES	\$351,759.00
TOTAL	\$250,819,368.00

Tabla 1. "Programas con presupuesto no ejercido"

Recomendación 1: El ente evaluado deberá emprender acciones preventivas que aseguren el correcto ejercicio del recurso asignado, en tiempo y forma, e informar de manera detallada a este Órgano de Control sobre las mismas.

Observación 1: De los 36 indicadores registrados, únicamente 24 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. Además, el ente evaluado cuenta con 2 indicadores para los cuales no se tiene meta programada, pero sí se cuenta con avance registrado (ver anexo 2 para mayor detalle).

Aspecto Susceptible de Mejora 1: Para los indicadores del desempeño que no cuentan con avance o 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. Para los indicadores que presentan avance sin tener metas, 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 implementadas.

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 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.

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.

Con la finalidad de atender lo señalado en el presente informe el Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de León 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 10 de diciembre del 2021

Atentamente,
"El trabajo todo lo vence"
"2021: Año de la Independencia."


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

Evaluador: MMMV Coordinador: DPPC

 Dirección 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
SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LEÓN 5020	INVERSION	0 INSTITUCIONAL	\$2,449,900,885.00	\$703,323,732.00	\$1,497,206,160.00	\$249,370,993.00	90%	Sin metas
		100201 INFRAESTRUCTURA SOCIAL	\$13,270,494.00	\$8,594,403.00	\$4,676,090.00	\$1.00	100%	100%
		100234 MANEJO SUSTENTABLE DEL AGUA	\$89,468,560.00	\$32,907,953.00	\$55,878,985.00	\$681,622.00	99%	92%
		100235 AMBIENTE LIMPIO	\$11,783,729.00	\$2,215,381.00	\$9,153,354.00	\$414,994.00	96%	100%
		100237 SEGURIDAD CONTRA RIESGOS NATURALES	\$351,759.00	\$0.00	\$0.00	\$351,759.00	0%	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	
Sistema De Agua Potable Y Alcantarillado 5020	100201 Infraestructura Social	Componente	Porcentaje de Tomas Públicas construidas.	27.00%	27.00%	100%	
		Actividad	Porcentaje de Tomas Públicas Instaladas	27.00%	27.00%	100%	
		Componente	Porcentaje de planta de tratamiento construida y mantenimiento de las existentes.	50.00%	50.00%	100%	
		Actividad	Porcentaje de mantenimientos realizados a las plantas de tratamiento	50.00%	50.00%	100%	
	100234 Manejo sustentable del agua	Componente	Porcentaje de litros incorporados	46.33%	23.69%	51%	
		Actividad	Porcentaje de litros extraídos de nuevos pozos.	46.33%	23.69%	51%	
		Componente	Porcentaje de kilómetros de líneas de conducción y alimentación instalados	0.00%	9.54%	Avance sin metas	
		Actividad	Porcentaje de kilómetros de líneas de conducción de agua potable construidos.	0.00%	9.54%	Avance sin metas	
		Componente	Porcentaje de rehabilitaciones de redes de agua potable construidas	20.00%	20.00%	100%	
		Actividad	Porcentaje de redes de agua potable rehabilitadas.	20.00%	20.00%	100%	
		Componente	Porcentaje de medidores sustituidos	29.00%	29.00%	100%	
		Actividad	Porcentaje de cambios de medidores realizados.	29.00%	29.00%	100%	
		Componente	Porcentaje de colectores de alcantarillado sanitario construidos.	69.01%	69.01%	100%	
		Actividad	Porcentaje de kilómetros de colectores sanitarios construidos.	69.01%	69.01%	100%	
		Componente	Porcentaje de planta de tratamiento construida.	100	100	100%	
		Actividad	Porcentaje de avance de obra.	2	2	100%	
		Componente	Porcentaje de Kilómetros líneas de agua tratada construidos.	47.60%	47.60%	100%	
		Actividad	Porcentaje de kilómetros de líneas moradas instalados.	47.60%	47.60%	100%	
		100235 Ambiente Limpio	Componente	Porcentaje de cumplimiento de la campaña de cultura del agua	100.00%	100.00%	100%
			Actividad	Porcentaje de cumplimiento de campaña de cultura del agua	100.00%	100.00%	100%
Componente	Porcentaje de cumplimiento de campaña de difusión de reúso		25.00%	25.00%	100%		

UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	NIVEL RESUMEN NARRATIVO	INDICADOR	META MODIFICADA	META ALCANZADA	AVANCE TOTAL
Sistema De Agua Potable Y Alcantarillado 5020	100235 Ambiente Limpio	Actividad	Porcentaje de cumplimiento de la campaña de promoción y difusión del servicio de agua de reúso	25.00%	25.00%	100%
	100237 Seguridad contra riesgos naturales	Componente	Porcentaje de limpiezas de arroyos anuales efectuadas.	100.00%	100.00%	100%
		Actividad	Porcentaje de limpiezas de arroyos realizadas.	100.00%	100.00%	100%
		Componente	Porcentaje de Campañas Anual logrado	40.00%	40.00%	100%
		Actividad	Porcentaje de Campaña alcanzado	40.00%	40.00%	100%

Evaluador: MMMV Coordinador: DPPC

