



**ASEJ**

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO  
PODER LEGISLATIVO

# Integración de indicadores de desempeño en el Presupuesto 2024

Guadalajara, Jalisco. 20 de octubre de 2023

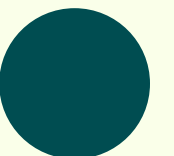
Dirección de Auditoría de Desempeño

# Contenido

¿Qué preguntas se abordan?

Un caso práctico: el *servicio de gestión de residuos en Santo Tomás*

- ¿**Por qué** se deben formular indicadores? Marco jurídico
- ¿**Cuándo** es necesaria una MIR? Un programa de gestión o un proyecto de intervención
- ¿**Cómo** construir **indicadores** de desempeño?  
Consistencia de las métricas
- ¿**Cómo** construir una **Matriz** de Indicadores para Resultados? Encadenamientos causales





# 1. ¿Por qué se deben formular indicadores?

Marco jurídico y Gestión para Resultados

# ¿Por qué se deben formular indicadores?

Caso: gobierno municipal de Santo Tomás

En el municipio de **Santo Tomás** se enfrentaban al reto de implementar las medidas de *separación primaria de los residuos*, y simultáneamente preparar el presupuesto para **financiar los servicios públicos** del próximo ejercicio.



# Marco jurídico

## Legislación general

Artículos 61, F. II; 46, 47 y 48; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las Normas Técnicas emitidas por el CONAC.

2



## Constitucional

1

Artículo 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 35-bis, de la Constitución Política del Estado de Jalisco.

## Legislación local

3

Artículos 202, f. II; 214, f. III; 215; 221, f. II; de la Ley de Hacienda Municipal; y 79; de la Ley del Gobierno y la Administración Pública Municipal.

# ¿Por qué se deben formular indicadores?

## Marco jurídico

*Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos*

Artículo 134. Los **recursos económicos** de que dispongan la **Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México**, se administrarán con **eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez** para satisfacer los **objetivos** a los que estén destinados.

Los **resultados** del ejercicio de dichos recursos **serán evaluados por las instancias técnicas** que establezcan, respectivamente, la Federación y las entidades federativas, con el objeto de propiciar que los **recursos económicos se asignen en los respectivos presupuestos** en los términos del párrafo precedente. Lo anterior, sin menoscabo de lo dispuesto en los artículos 26, Apartado C, 74, fracción VI y 79 de esta Constitución.

(...)

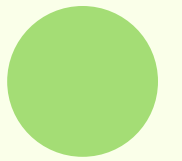
# ¿Por qué se deben formular indicadores?

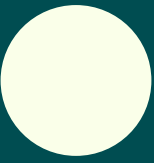
## Marco jurídico

### *Legislación local*

El **ejercicio del gasto** público debe **basarse en el presupuesto de egresos**, que debe **formularse con base en programas con objetivos, metas, e ndicadores de desempeño** para las unidades responsables de su ejecución (202, LHMEJ). El **Proyecto** de Presupuesto de Egresos del municipio se integra, entre otros documentos con las “**matrices de indicadores para resultados** de cada una de las dependencias y entes públicos municipales” (214, f. III, LHMEJ). Por otro lado, **los objetivos e indicadores** previstos en el Presupuesto deben “**ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo** y los programas derivados de los mismos” (215, LHMEJ).

Sobre las **modificaciones** al Presupuesto, el segundo párrafo, de lafracción II, art. 221 (LHMEJ), indica que “**Si alguna de las asignaciones vigentes** en el presupuesto de egresos municipal **resulta insuficiente para cubrir las necesidades** que originen las **funciones** encomendadas al **gobierno y administración** pública municipal, el ayuntamiento **puede decretar las ampliaciones** necesarias **previa justificación** de los **ingresos adicionales** o en su caso la **compensación mediante reducciones** en otras previsiones de gasto, en las que habrá de soportarse el nuevo gasto, siempre y cuando no se altere el balance presupuestario”.





## 2. ¿Cuándo es necesaria una MIR?

Un programa de gestión o un proyecto de intervención



# ¿Una MIR o un programa de gestión?

## Definiciones

### 1 MIR

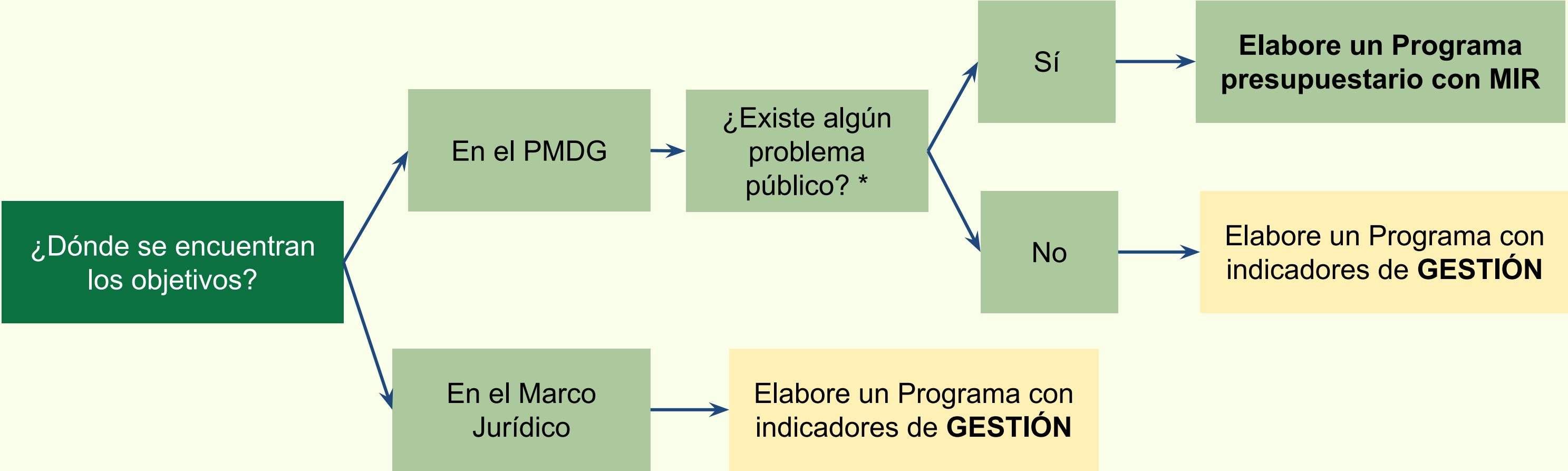
Es un arreglo articulado de objetivos de gestión que conducen a un resultado o impacto, se intenta lograr un cambio positivo.

### 2 Programa de gestión

Sus objetivos son únicamente de gestión, y son necesarios para los servicios o funciones públicas, cuando no se intenta lograr un impacto o resolver un problema.



# Modelo de decisión

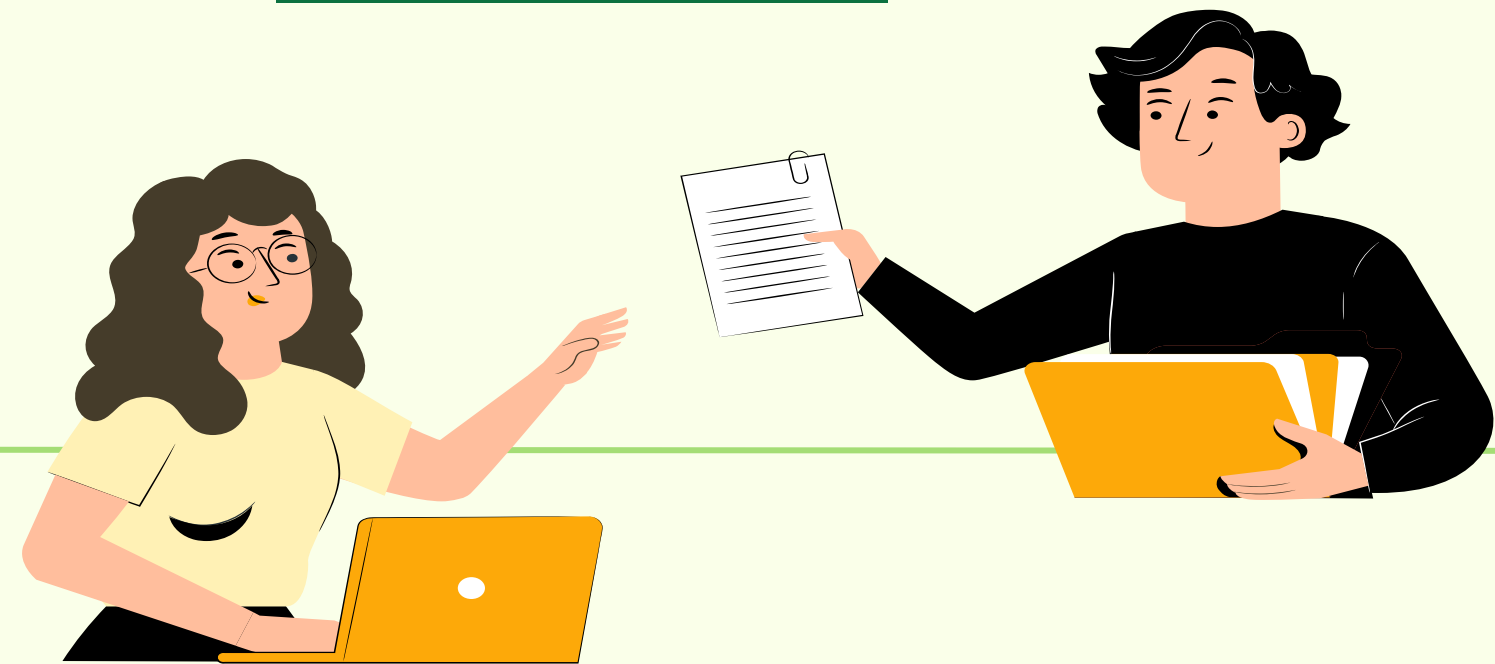
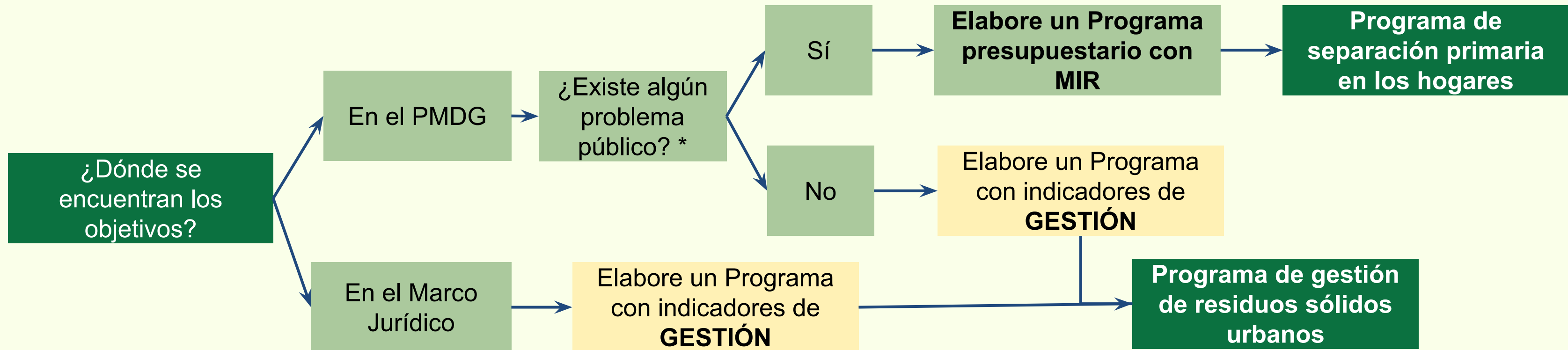


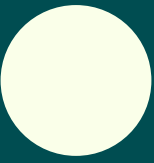
\* Se espera lograr un cambio específico a partir de una intervención concreta, funciona con la lógica de programas sociales, con lineamientos o reglas de operación; o mediante un proyecto de intervención.

# Modelo de decisión

En relación con el servicio de Gestión de residuos, el municipio de Santo Tomás optó por definir **un programa de gestión para el servicio de gestión de residuos**, y diseñar un **programa con MIR** para emprender por primera vez la **separación primaria en los hogares**.

Gestión de residuos en Santo Tomás





# 3. ¿Cómo construir indicadores de desempeño?

Consistencia de las métricas



# Los indicadores transmiten ideas *proporcionales*

Viviendas con acceso al  
servicio de agua potable

1,000

2018

Defunciones de menores de un  
año

20

2017

# Los indicadores transmiten ideas *proporcionales*

Porcentaje de viviendas con  
servicio de agua potable  
66.66%



Tasa de mortalidad infantil por  
cada 10,000 nacimientos  
8



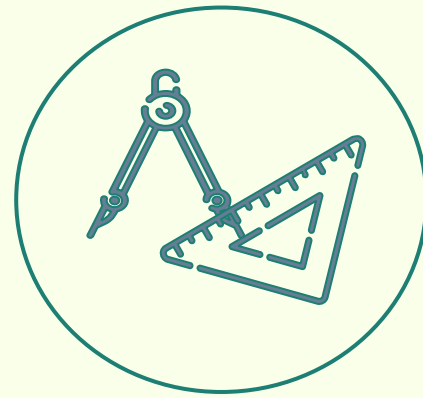
Porcentaje: 0.08%  
Tasa por cada 1,000: 0.8

# ● Atributos de los indicadores



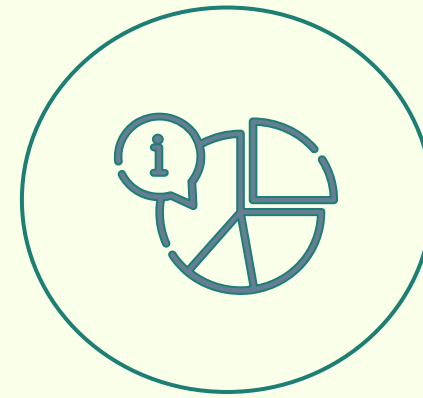
## **Nombre**

Denomina y sintetiza la métrica que se usará



## **Método**

Describe la relación matemática entre las variables



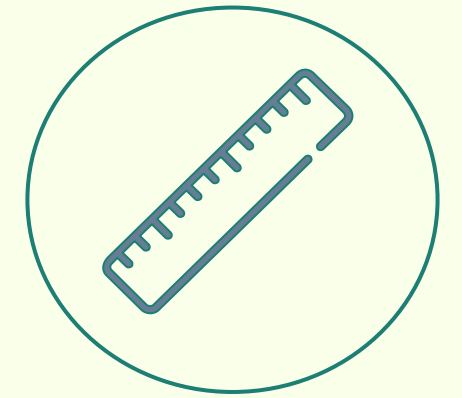
## **Valores programados**

Cuantifica las cantidades que se espera lograr en las variables



## **Frecuencia**

Describe la periodicidad con la que se recolecta la información y se mide el avance



## **Tipo**

Sintetiza el tipo operación que se hace con las variables



# Construcción de indicadores





# Construcción de indicadores

Gestión de residuos en Santo Tomás



## 1. Factores

Proveer el servicio de *recolección* de residuos *eficientemente* en las *viviendas* del municipio



## 2. Variables

*Algunas variables*

- a) **Costos** anuales del servicio de recolección (pesos)
- b) **Volumen** de residuos recolectados (toneladas)
- c) Cantidad total de **viviendas** en el municipio (viviendas)
- d) Cantidad de **viviendas** que reciben el servicio (viviendas con servicio)



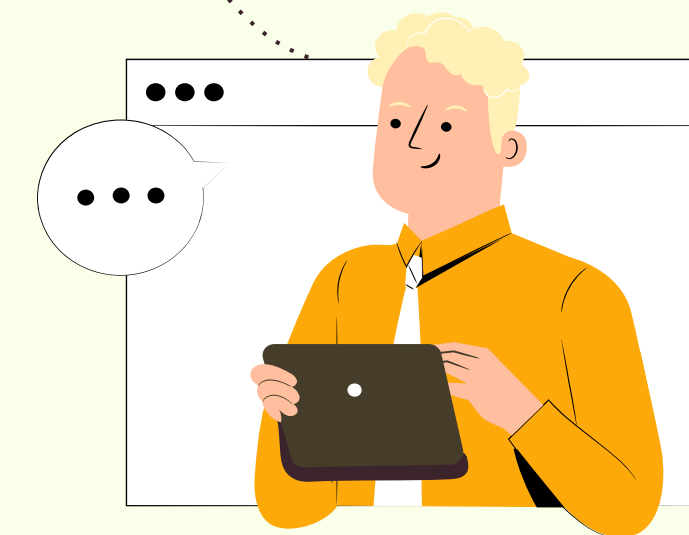
## 3. Nombre

*Costo promedio anual de brindar el servicio de recolección de residuos por vivienda*



## 4. Método

(suma de todos los **costos anuales** de proveer el servicio de recolección en pesos / cantidad **total de viviendas** en el municipio)



# Construcción de indicadores

Gestión de residuos en Santo Tomás



## 1. Factores

Aprovechar al máximo la *capacidad del sitio* de disposición final



## 2. Variables

Algunas variables

- a) **Costos** anuales de operación en el sitio de disposición (pesos)
- b) **Volumen** de residuos recolectados (toneladas)
- c) Capacidad del sitio de disposición (metros cúbicos, m<sup>3</sup>)
- d) Cantidad de **viviendas** que reciben el servicio (viviendas con servicio)



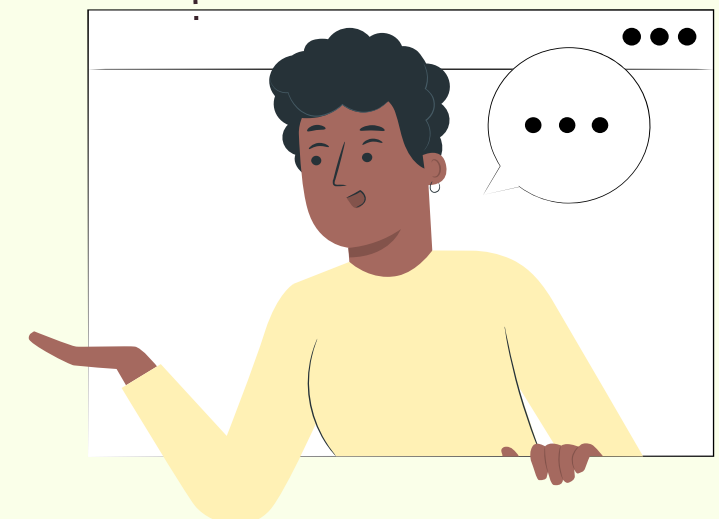
## 3. Nombre

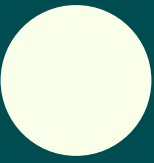
Índice de *compactación* de *residuos* en el *sitio de disposición* final



## 4. Método

(toneladas acumuladas de residuos confinados en el sitio de disposición final/ *metros cúbicos* de capacidad *ocupada* en el sitio de disposición final)





# 4. ¿Cómo construir una Matriz de Indicadores para Resultados (MIR)?

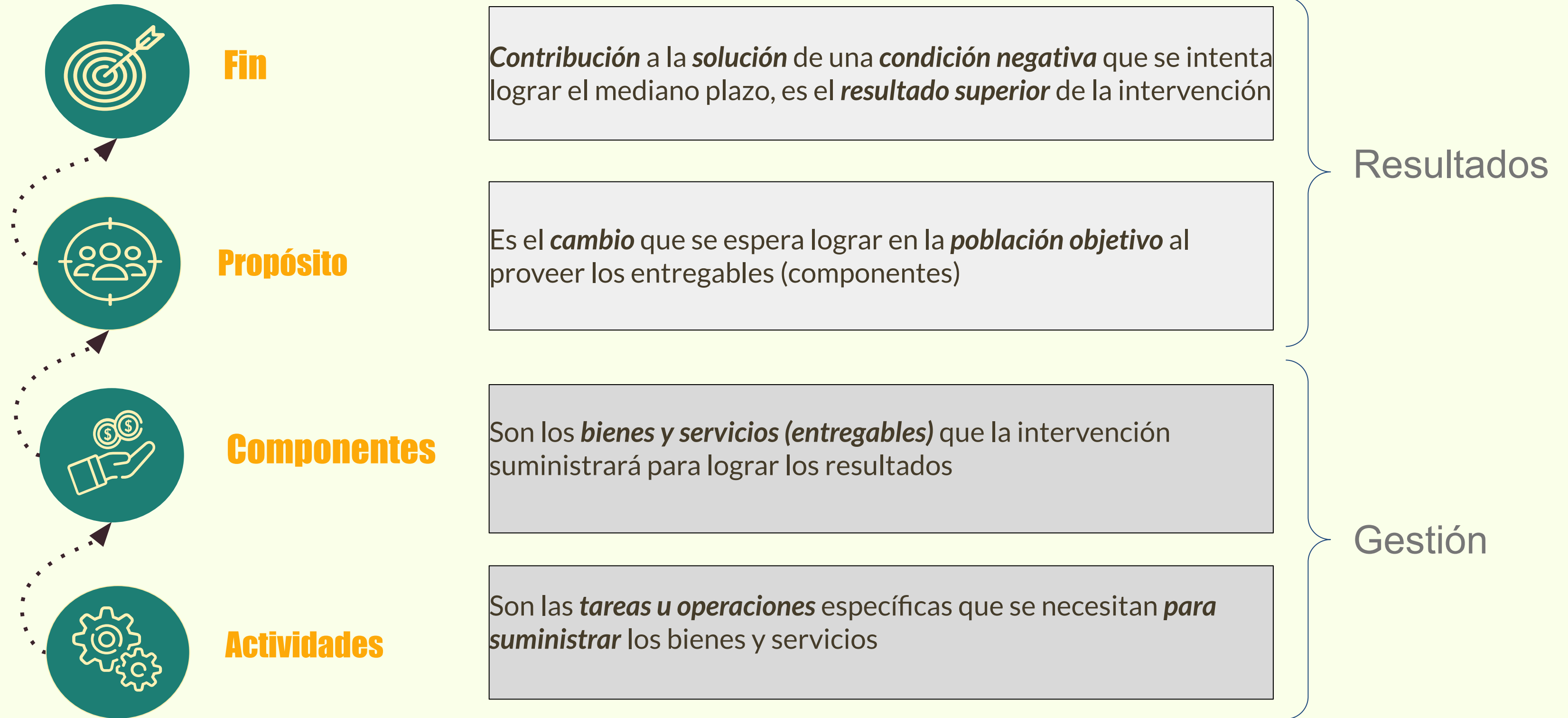
Encadenamientos causales



**ASEJ**

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE JALISCO  
PODER LEGISLATIVO

# ● Estructura analítica



# Estructura analítica

Gestión de residuos en Santo Tomás





# Construcción de indicadores



# Matriz de Indicadores para Resultados (1/2)

## Gestión de residuos en Santo Tomás

	Objetivos	Indicador	Método
<b>Fin</b>	Incrementar en el volumen de <i>residuos que son reciclados y valorizados</i> en el municipio	<b>Tasa de variación anual</b> en el volumen de residuos que se reciclan	$[(\text{cantidad de toneladas de residuos que se } \textit{reciclaron} \text{ en el año } t / \text{cantidad de toneladas de residuos que se } \textit{reciclaron} \text{ en el año } t-1) - 1] * 100$
<b>Propósito</b>	Los <i>hogares</i> del municipio <i>realizan la separación primaria</i> de residuos	<b>Porcentaje de las viviendas</b> que realizaron de forma efectiva la <i>separación primaria</i> de sus residuos	$(\text{cantidad de hogares que entregaron sus residuos de forma separada al camión recolector} / \text{cantidad total de hogares del municipio}) * 100$
<b>Componente 1</b>	<i>Insumos</i> para la <i>separación primaria</i> suministrados a los hogares	<b>Cantidad de insumos</b> (bolsas, botes o depósitos) entregados <i>por cada 1,000 viviendas</i>	$(\text{cantidad de insumos para la separación } \textit{entregados} / \text{cantidad total de viviendas}) * 1,000$
<b>Actividad 1.1.</b>	Aprovisionamiento de insumos para la separación primaria	<b>Porcentaje de los insumos</b> para la separación que fueron provistos por el patrocinio de particulares	$(\text{cantidad de insumos para la separación } \textit{donados} \text{ por particulares} / \text{cantidad total de insumos para la separación } \textit{entregados}) * 100$
<b>Componente 2</b>	Servicios de <i>información y sensibilización</i> suministrados a la población	<b>Cantidad de materiales de información y sensibilización</b> (folletos, trípticos, volantes, y anuncios) entregados <i>por cada 10,000 habitantes</i>	$(\text{cantidad de materiales de información y sensibilización entregados} / \text{población total del municipio}) * 10,000$
<b>Actividad 2.1.</b>	<i>Generación eficiente</i> de <i>materiales</i> de difusión para la sensibilización sobre la separación y revalorización de residuos	<b>Costo promedio</b> por unidad del material de divulgación generado para la información y sensibilización sobre la separación primaria de residuos	$(\text{suma de } \textit{todos los costos} \text{ anuales de impresión del material en pesos} / \text{cantidad de materiales de información y sensibilización generados})$

# Matriz de Indicadores para Resultados (2/2)

## Gestión de residuos en Santo Tomás

	Indicador	Método	Numerador programado	Denominador programado	Meta
<b>Fin</b>	<b>Tasa de variación anual</b> en el volumen de residuos que se reciclan	$[(\text{cantidad de toneladas de residuos que se } \textit{reciclaron} \text{ en el año } t / \text{cantidad de toneladas de residuos que se } \textit{reciclaron} \text{ en el año } t-1) - 1] * 100$	23	20	15.00
<b>Propósito</b>	<b>Porcentaje de las viviendas</b> que realizaron de forma efectiva la <b>separación primaria</b> de sus residuos	$(\text{cantidad de hogares que entregaron sus residuos de forma separada al camión recolector} / \text{cantidad total de hogares del municipio}) * 100$	956	9560	10.00
<b>Componente 1</b>	<b>Cantidad de insumos</b> (bolsas, botes o depósitos) entregados <b>por cada 1,000 viviendas</b>	$(\text{cantidad de insumos para la separación } \textit{entregados} / \text{cantidad total de viviendas}) * 1,000$	1000	9560	104.60
<b>Actividad 1.1.</b>	<b>Porcentaje de los insumos</b> para la separación que fueron provistos por el patrocinio de particulares	$(\text{cantidad de insumos para la separación } \textit{donados} \text{ por particulares} / \text{cantidad total de insumos para la separación } \textit{entregados}) * 100$	150	1000	15.00
<b>Componente 2</b>	<b>Cantidad de materiales de información y sensibilización</b> (folletos, trípticos, volantes, y anuncios) entregados <b>por cada 10,000 habitantes</b>	$(\text{cantidad de materiales de información y sensibilización entregados} / \text{población total del municipio}) * 10,000$	1500	30000	500.00
<b>Actividad 2.1.</b>	<b>Costo promedio</b> por unidad del material de divulgación generado para la información y sensibilización sobre la separación primaria de residuos	$(\text{suma de } \textit{todos los costos} \text{ anuales de impresión del material en pesos} / \text{cantidad de materiales de } \textit{información y sensibilización} \text{ generados})$	54000	1500	36.00





---

# Muchas gracias

Dirección de Auditoría de Desempeño

# Referencias

- **Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social.**

Guía para la Elaboración de la Matriz de Indicadores para Resultados. México, DF: CONEVAL, 2013.

[https://www.coneval.org.mx/Informes/Coordinacion/Publicaciones%20oficiales/GUIA\\_PARA\\_LA\\_ELABORACION\\_DE\\_MATRIZ\\_DE\\_INDICADORES.pdf](https://www.coneval.org.mx/Informes/Coordinacion/Publicaciones%20oficiales/GUIA_PARA_LA_ELABORACION_DE_MATRIZ_DE_INDICADORES.pdf)

- Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social.

Manual para el Diseño y la Construcción de Indicadores. Instrumentos principales para el monitoreo de programas sociales

de México. México, DF: CONEVAL, 2013.

[https://www.coneval.org.mx/informes/coordinacion/publicaciones%20oficiales/manual\\_para\\_el\\_diseno\\_y\\_contruccion\\_de\\_indicadores.pdf](https://www.coneval.org.mx/informes/coordinacion/publicaciones%20oficiales/manual_para_el_diseno_y_contruccion_de_indicadores.pdf)

- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, México, DF. (sin fecha)

[https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/154437/Guia\\_MIR.pdf](https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/154437/Guia_MIR.pdf)

