



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

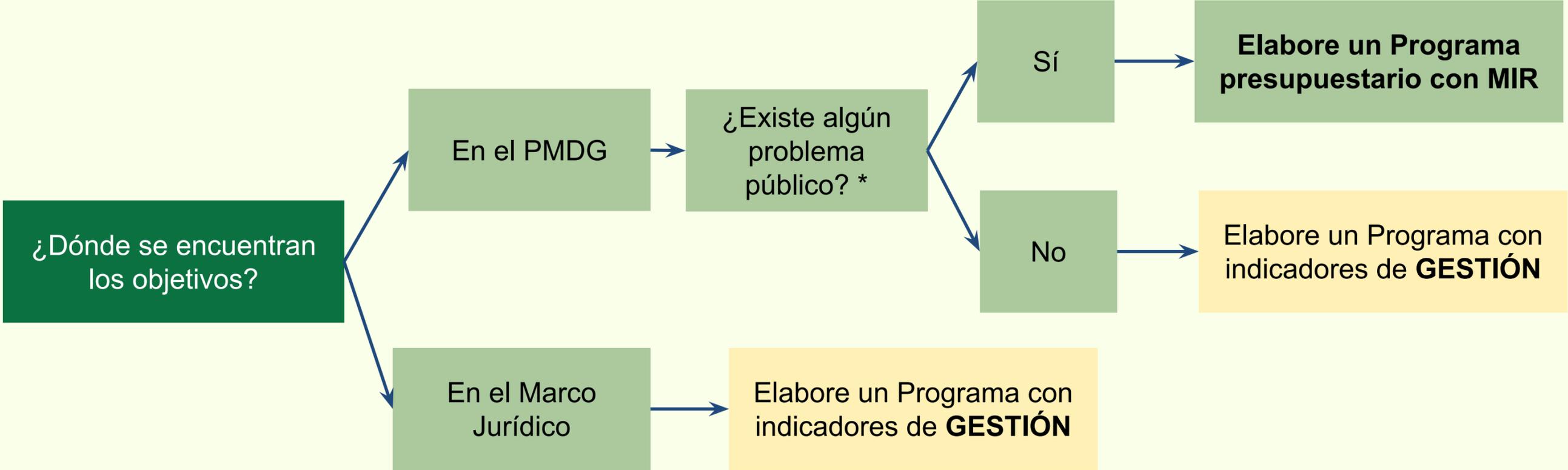
Es un arreglo articulado de objetivos de gestión que conducen a un resultado o impacto, se intenta lograr un cambio positivo.

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

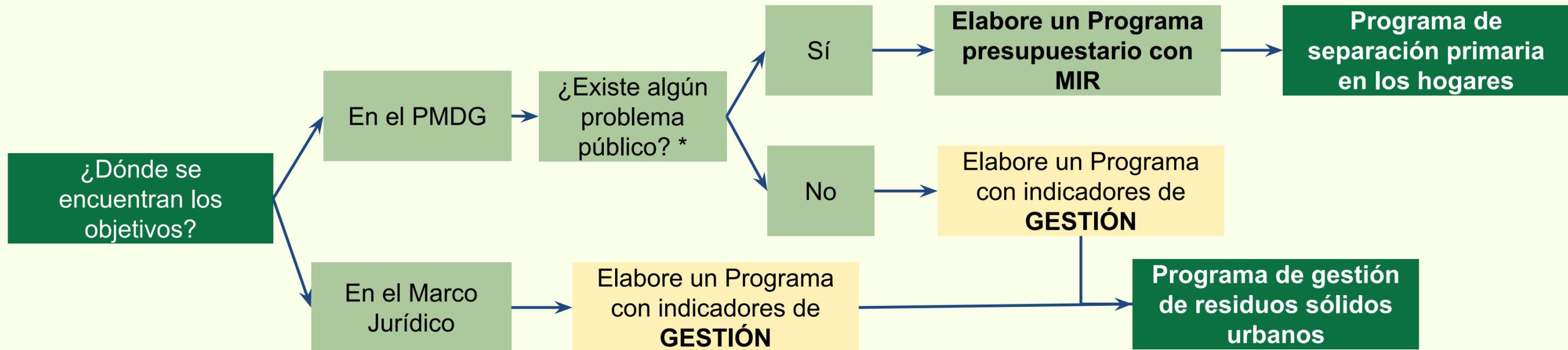


* Se espera lograr un cambio específico a partir de una intervención concreta, funciona con la lógica de programas sociales, con lineamientos o reglas de operación; o mediante un proyecto de intervención.

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



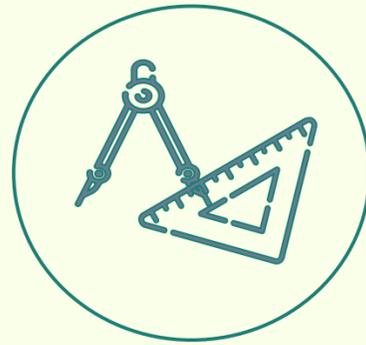
Porcentaje: 0.08%
Tasa por cada 1,000: 0.8

● Atributos de los indicadores



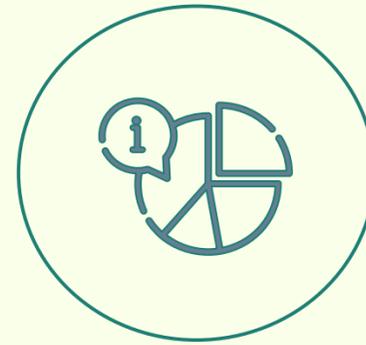
Nombre

Denomina y sintetiza la métrica que se usará



Método

Describe la relación matemática entre las variables



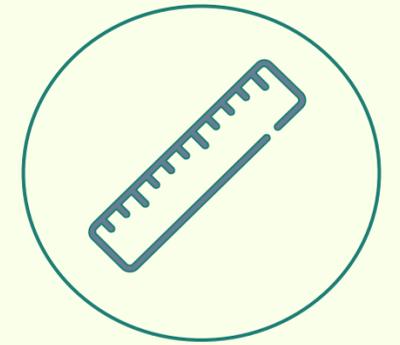
Valores programados

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

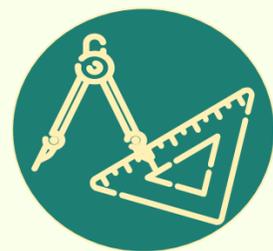
Algunas variables

- 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, m³)
- d) Cantidad de **viviendas** que reciben el servicio (viviendas con servicio)



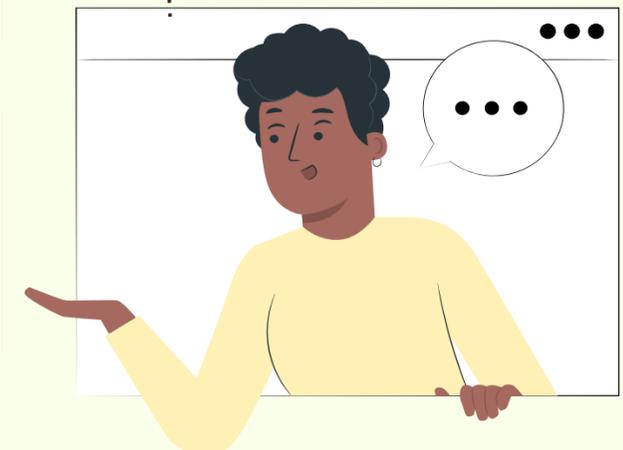
3. Nombre

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)?

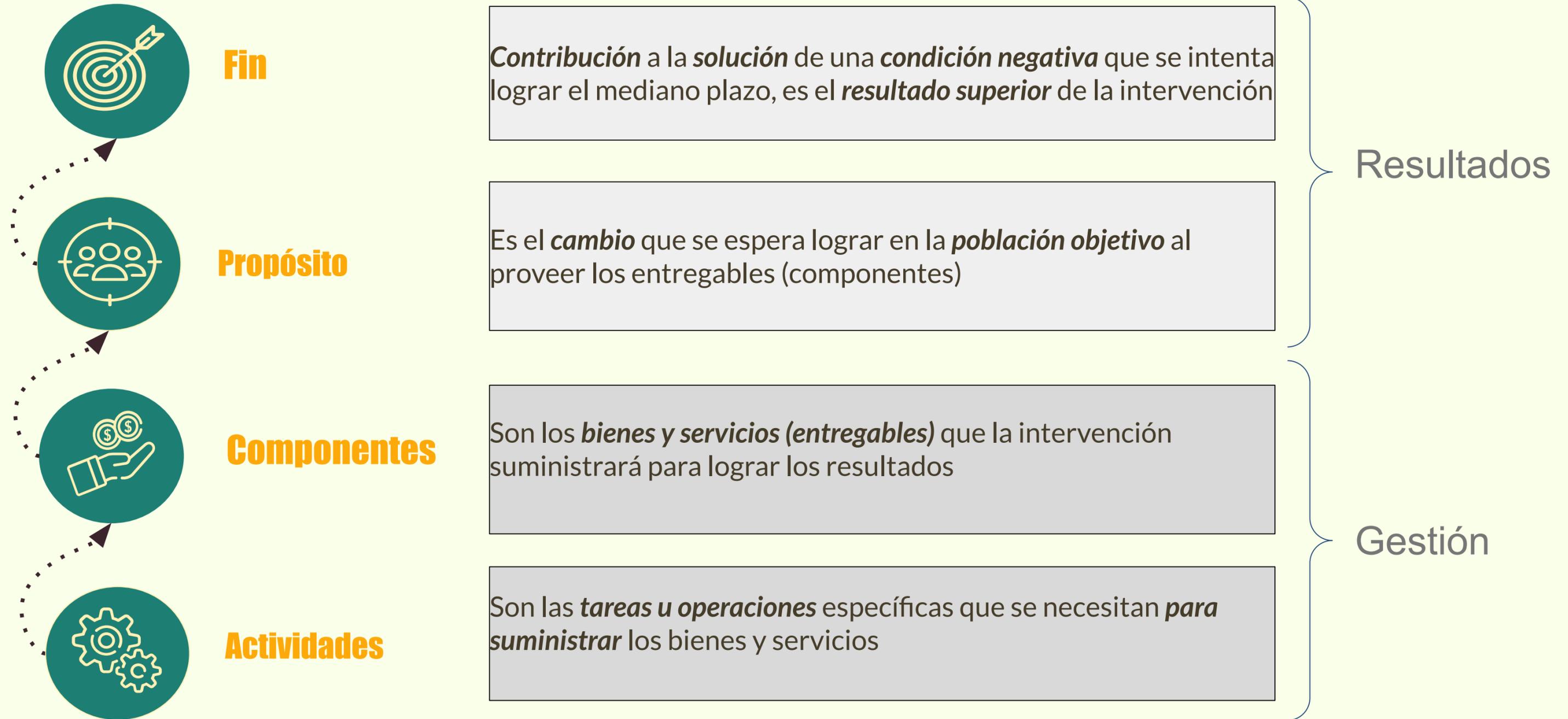
Encadenamientos causales



ASEJ

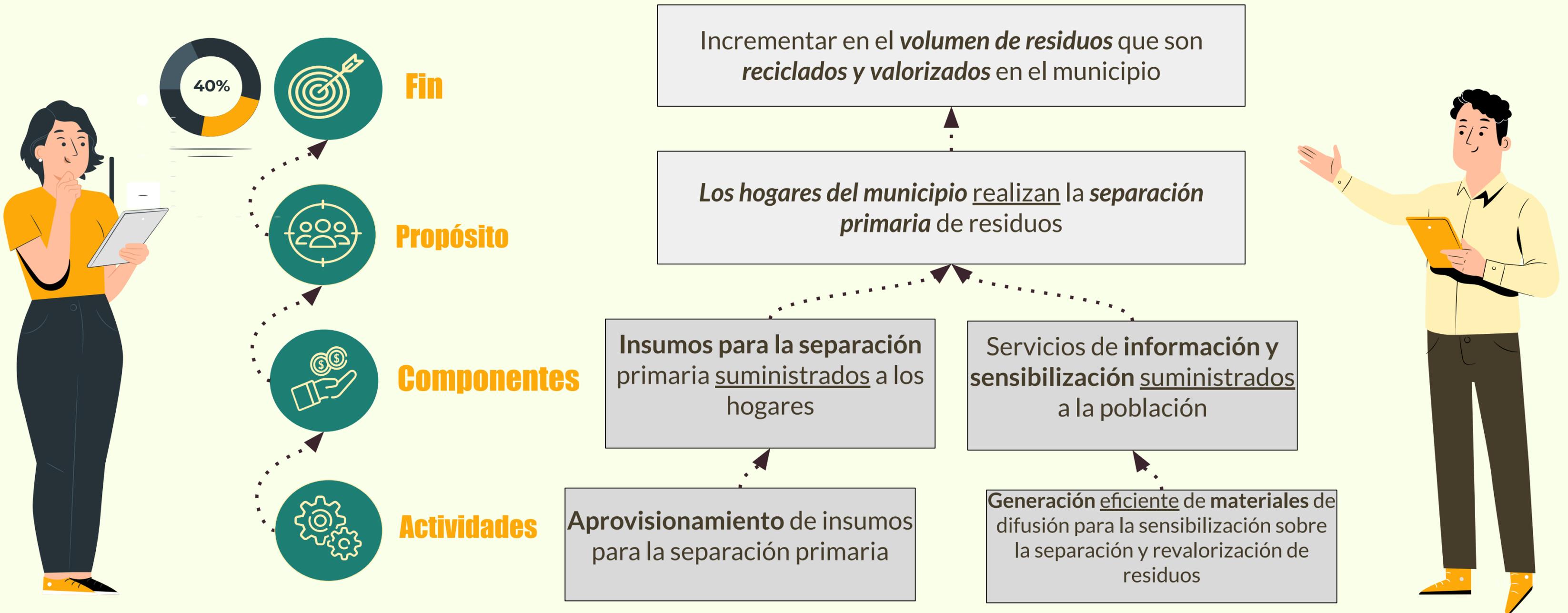
AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE JALISCO
PODER LEGISLATIVO

● 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
Fin	Incrementar en el volumen de <i>residuos que son reciclados y valorizados</i> en el municipio	Tasa de variación anual en el volumen de residuos que se reciclan	$[(\text{cantidad de toneladas de residuos que se } \textit{reciclaron} \text{ en el año } t / \text{cantidad de toneladas de residuos que se } \textit{reciclaron} \text{ en el año } t-1) - 1] * 100$
Propósito	Los <i>hogares</i> del municipio <i>realizan la separación primaria</i> de residuos	Porcentaje de las viviendas que realizaron de forma efectiva la <i>separación primaria</i> de sus residuos	$(\text{cantidad de hogares que entregaron sus residuos de forma separada al camión recolector} / \text{cantidad total de hogares del municipio}) * 100$
Componente 1	<i>Insumos</i> para la <i>separación primaria</i> suministrados a los hogares	Cantidad de insumos (bolsas, botes o depósitos) entregados <i>por cada 1,000 viviendas</i>	$(\text{cantidad de insumos para la separación } \textit{entregados} / \text{cantidad total de viviendas}) * 1,000$
Actividad 1.1.	Aprovisionamiento de insumos para la separación primaria	Porcentaje de los insumos para la separación que fueron provistos por el patrocinio de particulares	$(\text{cantidad de insumos para la separación } \textit{donados} \text{ por particulares} / \text{cantidad total de insumos para la separación } \textit{entregados}) * 100$
Componente 2	Servicios de <i>información y sensibilización</i> suministrados a la población	Cantidad de materiales de información y sensibilización (folletos, trípticos, volantes, y anuncios) entregados <i>por cada 10,000 habitantes</i>	$(\text{cantidad de materiales de información y sensibilización entregados} / \text{población total del municipio}) * 10,000$
Actividad 2.1.	<i>Generación eficiente</i> de <i>materiales</i> de difusión para la sensibilización sobre la separación y revalorización de residuos	Costo promedio 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
Fin	Tasa de variación anual 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
Propósito	Porcentaje de las viviendas que realizaron de forma efectiva la separación primaria 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
Componente 1	Cantidad de insumos (bolsas, botes o depósitos) entregados por cada 1,000 viviendas	$(\text{cantidad de insumos para la separación } \textit{entregados} / \text{cantidad total de viviendas}) * 1,000$	1000	9560	104.60
Actividad 1.1.	Porcentaje de los insumos 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
Componente 2	Cantidad de materiales de información y sensibilización (folletos, trípticos, volantes, y anuncios) entregados por cada 10,000 habitantes	$(\text{cantidad de materiales de información y sensibilización entregados} / \text{población total del municipio}) * 10,000$	1500	30000	500.00
Actividad 2.1.	Costo promedio 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

- 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

- 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

