

# Auditoría de desempeño:

## Presupuesto de egresos 2023, enfoque PbR

Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí  
Noviembre, 2022



- Contexto actual, primer tercio de las administraciones municipales ▶
- Ciclo presupuestario con enfoque a resultados ▶
- Hilo conductor: Ley de Ingresos - Presupuesto de Egresos - Cuenta Pública ▶
- El Plan Municipal de Desarrollo, mapa de navegación de la gestión municipal ▶
- Marco legal del presupuesto de egresos, objeto de auditorías de desempeño ▶
- Gestión para Resultados, PbR - SED ▶
- Metodología de Marco Lógico ▶
- Presupuesto de Egresos (enfoque PbR) ▶



Situación deseada 2024

Situación actual 2022

Situación inicial 2021

### Segundo año de la administración

Ha transcurrido poco más de un año desde el inicio de la gestión; en este punto se han recorrido cada una de las etapas del ciclo presupuestario **y conocemos las obligaciones, términos y productos que se generan en cada fase.**

Momento oportuno para reforzar la planeación de mediano plazo a través de los programas de corto plazo (anuales).

¿Qué hacer?, revisar :

- **Resultados de las auditorías de desempeño** a la Cuenta Pública 2021.
- Cumplimiento a las principales obligaciones en materia de planeación.
- Áreas de oportunidad en el presupuesto de egresos.
- Áreas de oportunidad en el diseño de los programas presupuestarios.
- Áreas de oportunidad en el seguimiento, la evaluación y el cumplimiento.
- Disponibilidad de recursos para determinar objetivos y metas.
- Capacidades institucionales y FODA.

## Contexto actual, primer tercio de las administraciones municipales



### Capacidades institucionales, ¿Cómo están las finanzas municipales?

Indicador	Fórmula	Variables	Resultado	Valores (en pesos)	Media municipal para SLP* CP 2021	Comportamiento deseado
Equilibrio presupuestal	V1-V2	V1= Ingresos recaudados	-6,545,137.0	152,831,169	-3,987,026.7	Menor diferencia es mejor
		V2= Gasto devengado		159,376,306		
Eficiencia presupuestal de los ingresos	$((V1/V2)-1)*100$	V1= Ingresos recaudados	-6.2%	152,831,169	-14.4%	Menor diferencia es mejor
		V2= Presupuesto de ingresos autorizado		162,881,456		
Eficiencia presupuestal de los egresos	$((V1/V2)-1)*100$	V1= Gasto devengado	-2.2%	159,376,306	-10.7%	Menor diferencia es mejor
		V2= Presupuesto de egresos autorizado		162,881,456		
Autonomía financiera	$(V1/V2)*100$	V1= Ingresos propios	2.8%	4,205,977	8.2%	Más alto es mejor
		V2= Ingresos recaudados		152,831,169		
Liquidez	V1/V2	V1= Efectivo y equivalentes	0.1	619,585	0.3	Más alto es mejor
		V2= Pasivo circulante		12,161,856		
Solvencia	V1/V2	V1= Activo circulante	0.1	861,273	0.6	Más alto es mejor
		V2= Pasivo circulante		12,161,856		
Proporción del gasto de inversión	$(V1/V2)*100$	V1= Inversión pública	38.9%	62,022,892	37.0%	Más alto es mejor
		V2= Gasto devengado		159,376,306		
Inversión pública per cápita	V1/V2	V1= Inversión pública	1,958.0	62,022,892	1,834.2	Más alto es mejor
		V2= Población 2020		32,544		
Proporción del gasto corriente con relación al gasto total	$(V1/V2)*100$	V1= Gasto corriente	57.3%	91,339,753	57.8%	Más bajo es mejor
		V2= Gasto devengado		159,376,306		
Proporción de los servicios personales con relación al gasto total	$(V1/V2)*100$	V1= Servicios personales	33.0%	52,527,497	28.8%	Más bajo es mejor
		V2= Gasto devengado		159,376,306		



### Definición de los indicadores de desempeño financiero municipal

**Equilibrio presupuestal:** indica la diferencia entre el total de ingresos y el total de gastos. Se considera una de las bases para unas finanzas sanas.

**Eficiencia presupuestal de los ingresos:** evalúa la precisión del municipio para estimar los ingresos que recibirá, con la finalidad de contar con recursos suficientes para las acciones que se programen y disminuir riesgos de incumplimiento a sus obligaciones.

**Eficiencia presupuestal de los egresos:** valora la capacidad de planeación del gasto por parte del municipio; se pretende que el gasto sea lo menos desigual al presupuesto autorizado.

**Autonomía financiera:** mide la capacidad del municipio para generar ingresos con relación a los ingresos totales y en función de ello, contar con mayor margen para tomar decisiones, ya que los ingresos propios permiten canalizar los recursos a los rubros que se consideren de mayor prioridad.

**Liquidez:** indica la capacidad del municipio para generar flujo de efectivo y, con base en ello, hacer proyecciones sobre su capacidad de pago en el corto plazo.

**Solvencia:** evalúa la capacidad del municipio para hacer frente a las obligaciones financieras con un enfoque de mayor plazo que la liquidez.

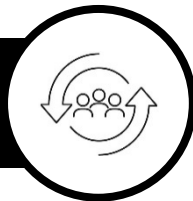
**Proporción del gasto de inversión:** mide la proporción de los recursos destinados al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos, principalmente a la infraestructura y servicios; con relación al gasto total.

**Inversión pública per cápita:** indica la cantidad de recursos que, en promedio, el municipio eroga para los rubros de inversión pública por cada habitante.

**Proporción del gasto corriente con relación al gasto total:** determina la proporción del gasto que destina el municipio para realizar sus funciones administrativas, comparado con el gasto total.

**Proporción de los servicios personales con relación al gasto total:** muestra la proporción que representa el pago de nómina del personal del municipio con relación al total del gasto en el ejercicio fiscal.

# Ciclo presupuestario con enfoque a resultados



## Programación



Inicia estimando los recursos para el ejercicio fiscal; con base en ello, y en congruencia con los objetivos de la planeación, se precisan los programas (acciones) que se ejecutarán.

## Ejercicio



Se aplican los recursos a los programas (programación). El presupuesto se gasta con eficacia, eficiencia y economía; y con una lógica que cumpla los objetivos y genere resultados.

## Evaluación



Compara los resultados logrados con los programados, identifica desviaciones para adoptar medidas que garanticen el cumplimiento de los objetivos y metas.  
Determina si la asignación de recursos fue pertinente.



## Planeación

Conforma una visión de desarrollo, sienta las bases para la asignación de recursos y que no se desvíen de los objetivos y metas de gobierno.



## Presupuestación

Establece el destino de los recursos, se logra mediante el presupuesto de egresos y los programas que contiene.



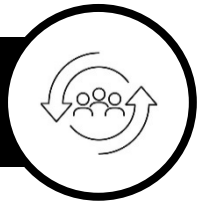
## Seguimiento

Monitorea el avance de los programas y el ejercicio de los recursos; contribuye a tomar decisiones oportunas con información de calidad para asignar y reasignar el gasto.



## Rendición de Cuentas

Se da cuenta de los resultados del ejercicio de los recursos públicos, se detectan y se corrigen posibles deficiencias y, en su caso, se aplican las sanciones correspondientes.





## Hilo conductor: Ley de Ingresos - Presupuesto de Egresos - Cuenta Pública



### Ley de ingresos

Permite identificar los recursos de los que dispondrá el municipio para cubrir los gastos durante un ejercicio fiscal.

Su origen son los impuestos, productos y aprovechamientos, así como las participaciones y aportaciones

¿Cuánto?



### Presupuesto de egresos

Permite contar con un programa anual de gastos del municipio, permite prever los recursos financieros necesarios para la administración municipal.

Llevar un control de los gastos de la administración municipal.

En qué

Se comprometen objetivos y metas a través de los programas presupuestarios



### Cuenta Pública

Representa una evaluación financiera de todas las acciones del gobierno municipal y permite determinar el grado de aplicación de la Ley de Ingresos Municipales y del Presupuesto de Egresos.

¿Qué se logró?



# El Plan Municipal de Desarrollo, mapa de navegación de la gestión municipal





Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios

Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Ley General de Contabilidad Gubernamental

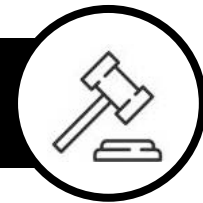
Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la MML



### Artículo 17

### Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios

La **Ley de Ingresos; y el Presupuesto de Egresos** de los ejecutores del gasto, se elaborarán con base en objetivos y parámetros cuantificables, acompañados de sus **correspondientes indicadores del desempeño**, los cuales deberán incluir estrategias y metas anuales, **congruentes con el Plan Estatal o los planes municipales de desarrollo**, y los programas que derivan de éstos, así como indicadores desagregados por sexo, que valoren la transversalización del gasto con perspectiva de género.

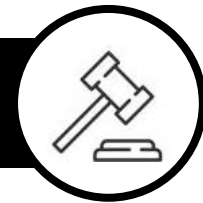


### Artículo 26

### Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado y Municipios

Los anteproyectos deberán sujetarse a la estructura programática establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental o el CONAC, el cual contendrá como mínimo los objetivos, **las metas con base en indicadores de desempeño y la unidad responsable, en congruencia** con el Plan Estatal de Desarrollo, los programas sectoriales y, en el caso de municipios, **con los planes municipales de desarrollo**.

La estructura programática facilitará la vinculación de la programación de los ejecutores del gasto con los planes estatal y municipal de desarrollo, y **deberá incluir indicadores de desempeño con sus metas anuales**.



## Artículo 79

## Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria

Los órganos de control interno de los ejecutores del gasto, en el ámbito de sus respectivas competencias, verificarán periódicamente, al menos cada trimestre, **los resultados de la ejecución de los programas y presupuestos, con base en el sistema de evaluación del desempeño, para identificar la eficiencia, economía, eficacia, y la calidad en la administración pública y el impacto social del ejercicio del gasto público**, así como aplicar las medidas conducentes.

El sistema de evaluación del desempeño a que se refiere el párrafo anterior del presente artículo, será obligatorio para los ejecutores del gasto, que **incorporarán indicadores para evaluar los resultados presentados en los informes trimestrales**, enfatizando en la calidad de los bienes y servicios públicos, la satisfacción del ciudadano y el cumplimiento de los criterios establecidos en el artículo 2 de esta Ley. (legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control, rendición de cuentas y transversalidad de la perspectiva de género ).



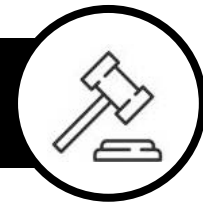
## Artículo 79

## Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria

La Secretaría, y la Contraloría, emitirán las disposiciones para la aplicación y evaluación de los referidos indicadores en las dependencias y entidades. Los poderes, Legislativo; y Judicial, los entes autónomos, y **los municipios y sus organismos emitirán sus respectivas disposiciones por conducto de sus unidades de administración.**

En la elaboración de los anteproyectos de presupuesto a los que se refiere el artículo 25 de la presente Ley, los ejecutores del gasto deberán **considerar los indicadores del sistema de evaluación de desempeño, mismos que formarán parte del Presupuesto de Egresos, e incorporarán sus resultados en la Cuenta Pública,** explicando en forma detallada las causas de las variaciones y su correspondiente efecto económico.

Los resultados a los que se refiere este artículo deberán ser considerados para efectos de la programación, presupuestación y ejercicio de los recursos.

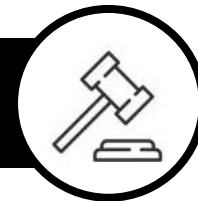


### Artículo 18

### Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Las **iniciativas de las Leyes de Ingresos y los proyectos de Presupuestos de Egresos** de los municipios se deberán elaborar conforme a lo establecido en la legislación local aplicable, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable, **con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores del desempeño; deberán ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo** y los programas derivados de los mismos; e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas...





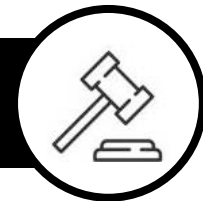
## Artículo 61

## Ley General de Contabilidad Gubernamental

Además de la información prevista en las respectivas leyes en materia financiera, fiscal y presupuestaria... la Federación, las entidades federativas y los municipios, incluirán en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos, apartados específicos con la información siguiente:

I. Leyes de Ingresos:

- a) Las fuentes de sus ingresos...
- b) Las obligaciones de garantía o pago causante de deuda pública u otros pasivos...



## Artículo 61

## Ley General de Contabilidad Gubernamental

### II. Presupuestos de Egresos:

- a) Las prioridades de gasto, **los programas y proyectos**, así como la distribución del presupuesto, detallando el gasto en servicios personales...
- b) El **listado de programas así como sus indicadores estratégicos y de gestión** aprobados, y
- c) La aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa **¿quién gasta?**, funcional, **programática ¿para qué gasta?**, económica **¿en qué gasta?** y, en su caso, geográfica **¿dónde gasta?** y sus interrelaciones que faciliten el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados.

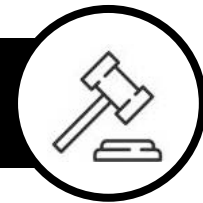


## Artículo 61

## Ley General de Contabilidad Gubernamental

En el proceso de integración de la información financiera para la elaboración de los presupuestos **se deberán incorporar los resultados que deriven de los procesos de implantación y operación del presupuesto basado en resultados y del sistema de evaluación del desempeño**, establecidos en términos del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

El **Consejo establecerá las normas, metodologías, clasificadores y los formatos**, con la estructura y contenido de la información, para armonizar la elaboración y presentación de los documentos señalados en este artículo para cumplir con las obligaciones de información previstas en esta Ley.



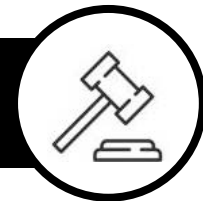
## Lineamientos del CONAC para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico

---

Con la finalidad de definir y establecer las consideraciones en materia de **Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED)**, se hace necesario **involucrar la Metodología de Marco Lógico (MML)** dentro del proceso de armonización contable, para la generación periódica de la información financiera sobre el seguimiento, monitoreo y evaluación.

### Indicadores del desempeño

Para la generación, homologación, actualización y publicación de los **indicadores de desempeño de los programas operados por los entes públicos**, éstos deberán considerar la MML a través de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) y podrán hacer uso de las Guías para la construcción de la MIR y para el diseño de indicadores que se encuentran disponibles en las páginas de Internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Secretaría de la Función Pública y el CONEVAL.



## Lineamientos del CONAC para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico

---

Los indicadores deberán ser estratégicos y de gestión

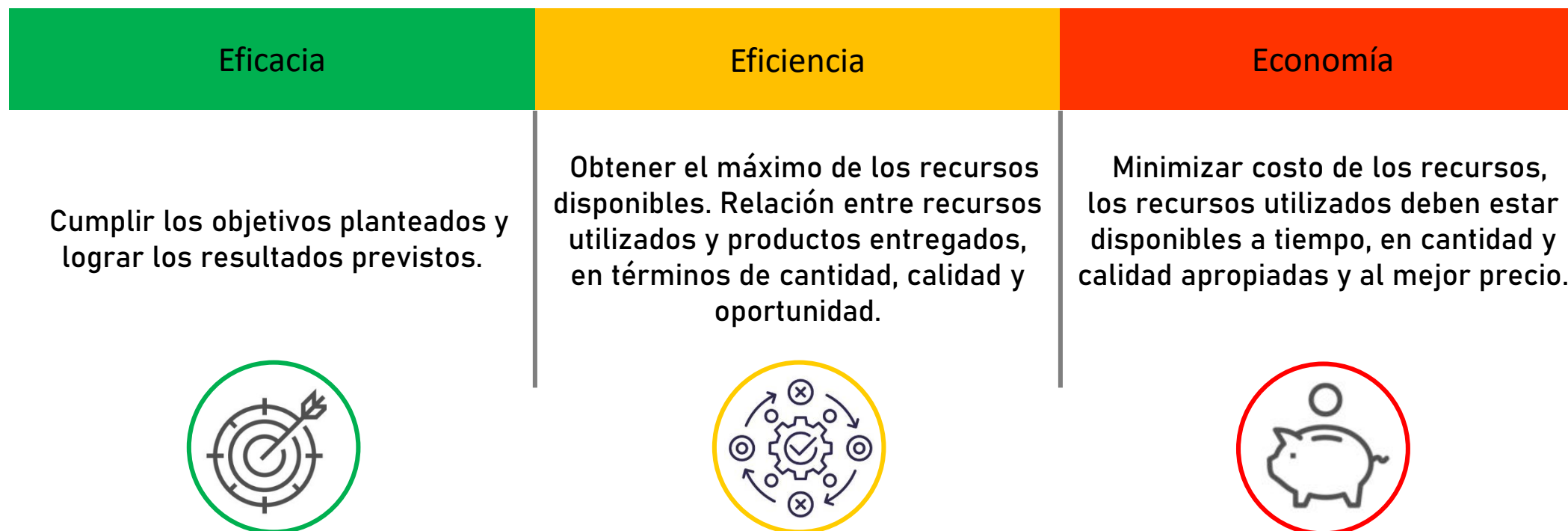
**Estratégicos:** deberán medir el grado de cumplimiento de los objetivos de las políticas públicas y de los programas presupuestarios y deberán contribuir a corregir o fortalecer las estrategias y la orientación de los recursos.

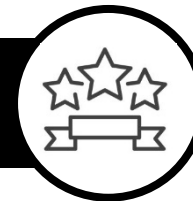
**De gestión:** deberán medir el avance y logro en procesos y actividades, es decir, sobre la forma en que los bienes y servicios públicos son generados y entregados.

Los indicadores deberán considerar alguna de las siguientes dimensiones: **eficacia, eficiencia, economía, calidad.**



## Principios de economía, eficiencia y eficacia



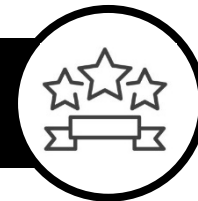


Se comprometen objetivos y metas a través  
de los Programas Presupuestarios

Presupuesto de egresos







## Gestión Pública Tradicional

Presupuesto inercial

Hacer eficiente el uso de los recursos en función del cumplimiento de objetivos programáticos.

## Gestión para Resultados

Presupuesto basado en Resultados

Solucionar una necesidad o problema; aprovechar las oportunidades y potencial de una población objetivo o área de enfoque.

### Proceso de cambio

Insumos

¿Qué puedo comprar?

¿Cuántos pizarrones puedo comprar?

¿Cuántas vacunas contra la poliomielitis puedo comprar?

¿Cuántas despensas distribuyo?

Resultados medibles

¿Qué beneficios puedo conseguir?

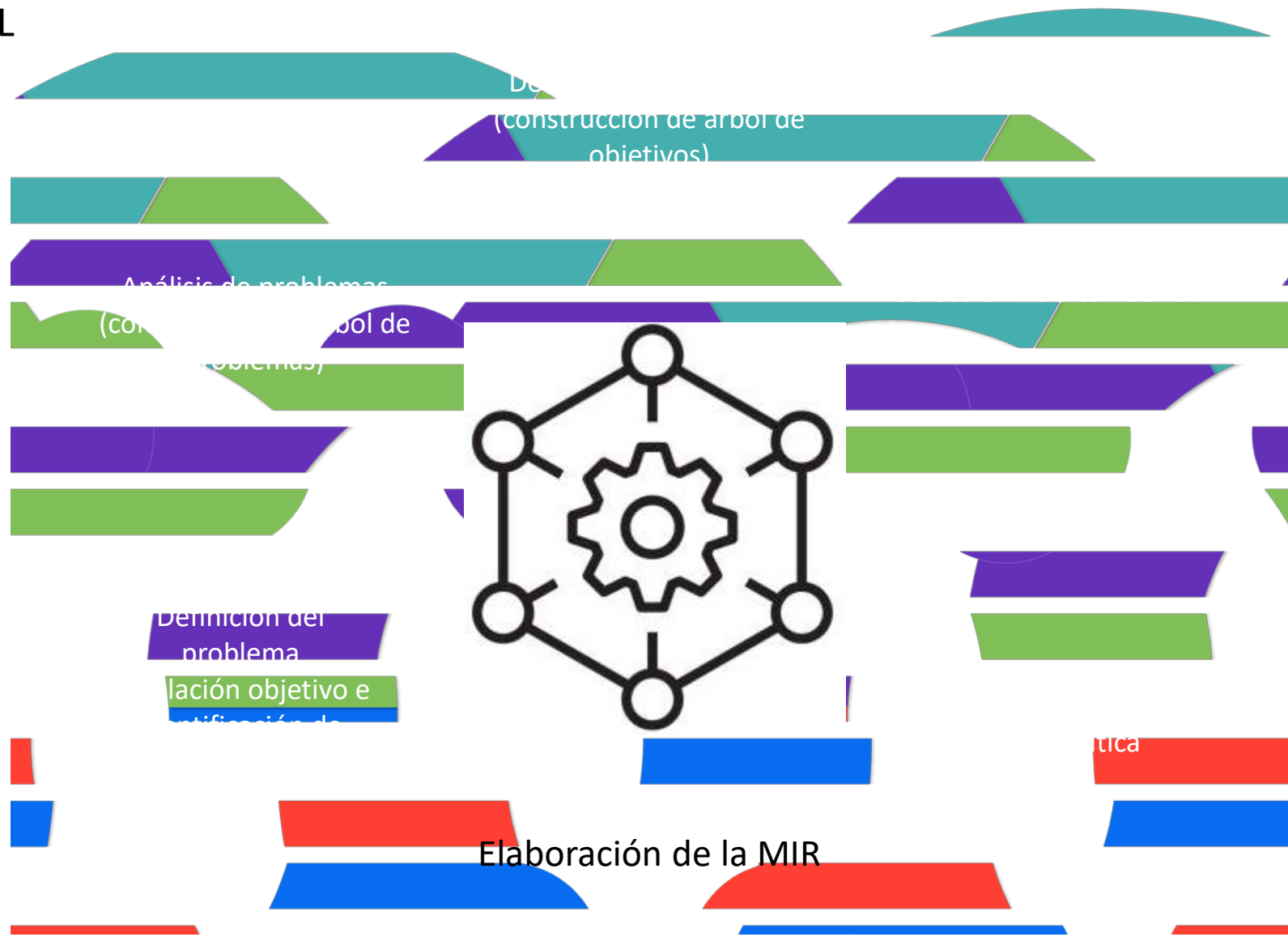
¿Cuánto disminuye el analfabetismo?  
¿Cuáles son los resultados de las pruebas internacionales?

¿Cuánto aumenta la esperanza de vida al nacer?  
¿Cuánto disminuyó el número de casos de la enfermedad?

¿Cuánto disminuye la población en pobreza alimentaria?  
¿Cuánto mejora el rendimiento escolar de los beneficiarios?






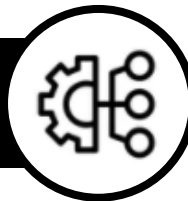
## ETAPAS de la MML





Facilita la conceptualización, diseño, ejecución, monitoreo y evaluación de un programa, su uso permite:

-  Presentar de forma sistemática y lógica los objetivos de un programa y sus relaciones de causalidad
-  Identificar y definir los factores externos al programa que pueden influir en su cumplimiento
-  Evaluar el avance y la consecución de objetivos, así como el desempeño del programa en sus etapas



Matriz de Indicadores para Resultados, tabla de 4 x 4

Resumen Narrativo	Indicadores	Medios de verificación	Supuestos	
Fin	Estratégicos			Entorno económico, político y social
Propósito				
Componentes	Gestión			Entorno gerencial
Actividades				

Para cada nivel de objetivo existen reglas de redacción

Se tiene que revisar la lógica vertical, horizontal y transversal

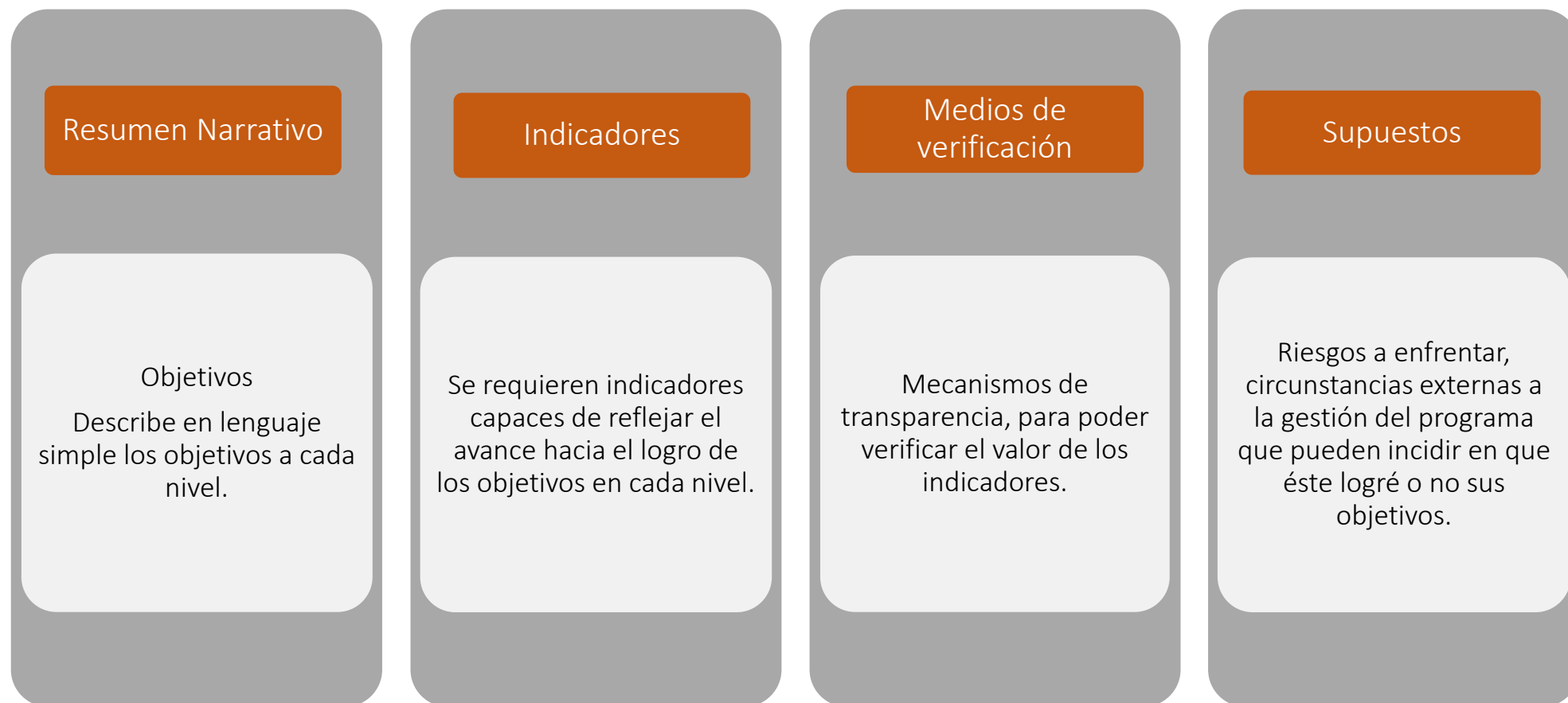


4 filas



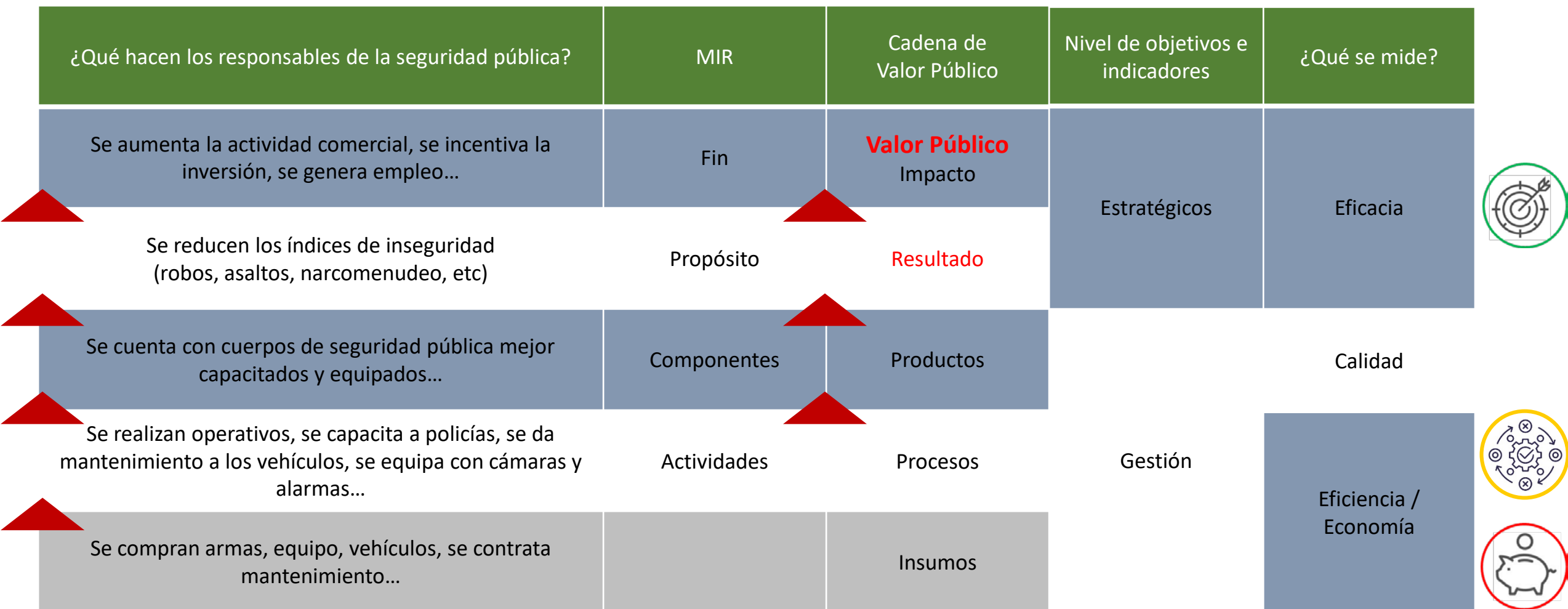


## 4 columnas

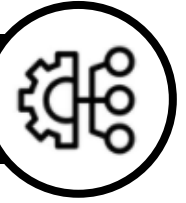




Un ejemplo:







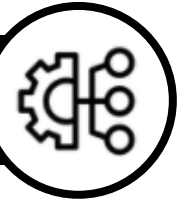
Hagamos un caso práctico.

Primer paso, definir el problema (consensuar el problema con el equipo de especialistas).

Establecer de manera clara, objetiva y concreta ¿cuál es el problema que origina o motiva la necesidad de intervención gubernamental?

Esta tarea debe orientarse a buscar las respuestas más claras y precisas posibles a las siguientes preguntas guías iniciales:

- ¿En qué consiste la situación - problema?
- ¿Cuál es la población o área de enfoque que lo enfrenta? (Población potencial, objetivo y atendida)
- ¿Cómo se manifiesta?
- ¿Cuáles son sus síntomas?
- ¿Cuáles son sus causas inmediatas?
- ¿Qué factores, sin ser causas directas, contribuyen a agravar la situación - problema?

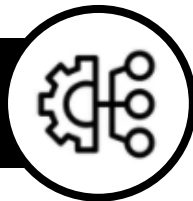


Primer paso, definir el problema (consensuar el problema con el equipo de especialistas).

La localidad de Villa Esperanza es una localidad rural que tiene una población cercana a 5,000 habitantes. Sin embargo, carece de algunos servicios básicos y tiene deficiencias en otros. Parte de la población adulta tiene problemas en su trabajo, por las ausencias reiteradas, causadas por frecuentes enfermedades gastrointestinales y otras infecciones. Al poder trabajar menos días en el año, los trabajadores asalariados ven mermados sus ingresos. Igual sucede con quienes son productores.

El diagnóstico inicial del problema indicó que el nudo del problema radicaba en las malas condiciones sanitarias, las cuales se manifestaban, también en la tasa de morbilidad del resto de la población. Al investigar por qué se daba esa alta tasa de morbilidad, se constató que en Villa Esperanza se consumía agua no potable sacada de un río vecino, que sus aguas corrían a tajo abierto y que la población no tenía prácticas de higiene en su vida diaria.

Para complicar más la situación, Villa Esperanza no tiene habilitado un centro de salud, sino que debe resolver sus problemas de salud en los poblados próximos. Esto último es muy difícil en algunas épocas del año, debido al mal estado de los caminos.



El problema principal, debe quedar expresado como una situación negativa y no como la ausencia de una solución o la falta de un servicio o bien, por ejemplo:

### Ausencia o falta de

“Hace falta un centro de salud”

“Hay que entregar casas”

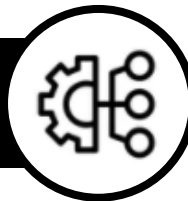
“Hay que distribuir alimentos”

### Situación negativa

“Existe una alta morbilidad”

“Población de bajos recursos carece de un lugar digno”

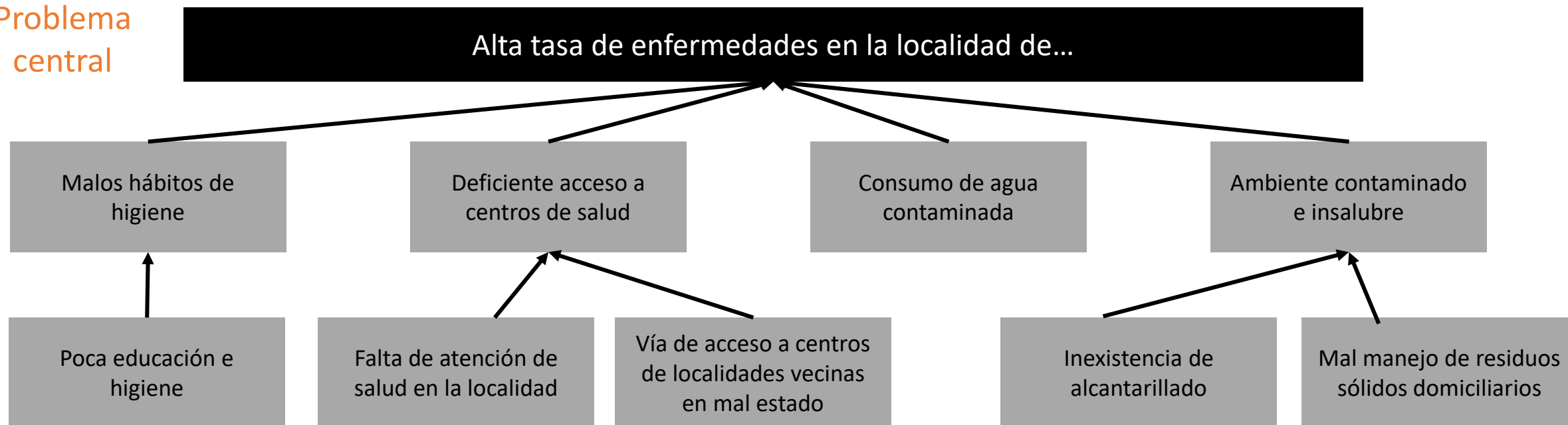
“Los niños están desnutridos”



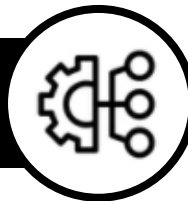
Primer paso: Definir el problema.

Segundo paso: Árbol de problemas, una vez que se tiene definido el problema se identifican causas y efectos.

Problema  
central

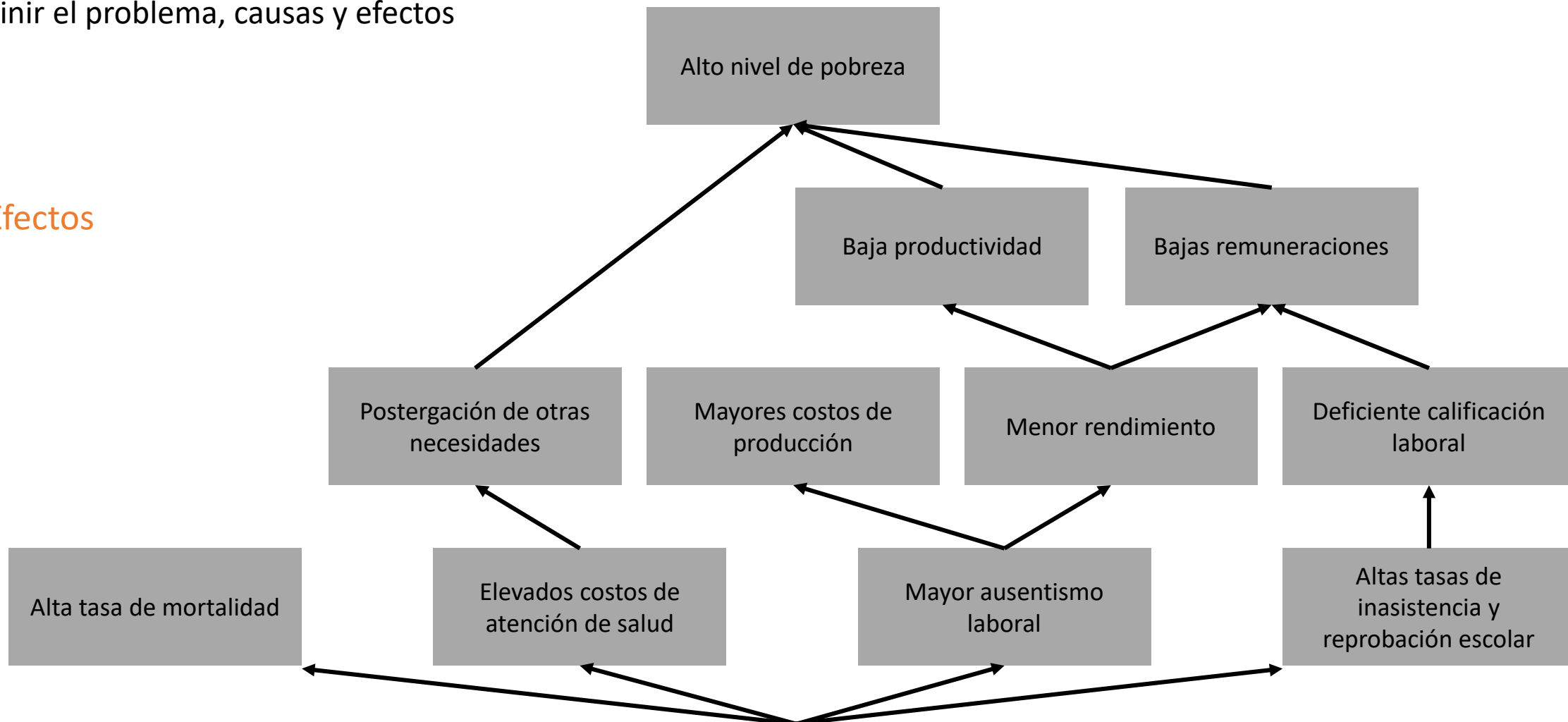


Causas



Definir el problema, causas y efectos

Efectos



Problema central

Alta tasa de enfermedades en la localidad

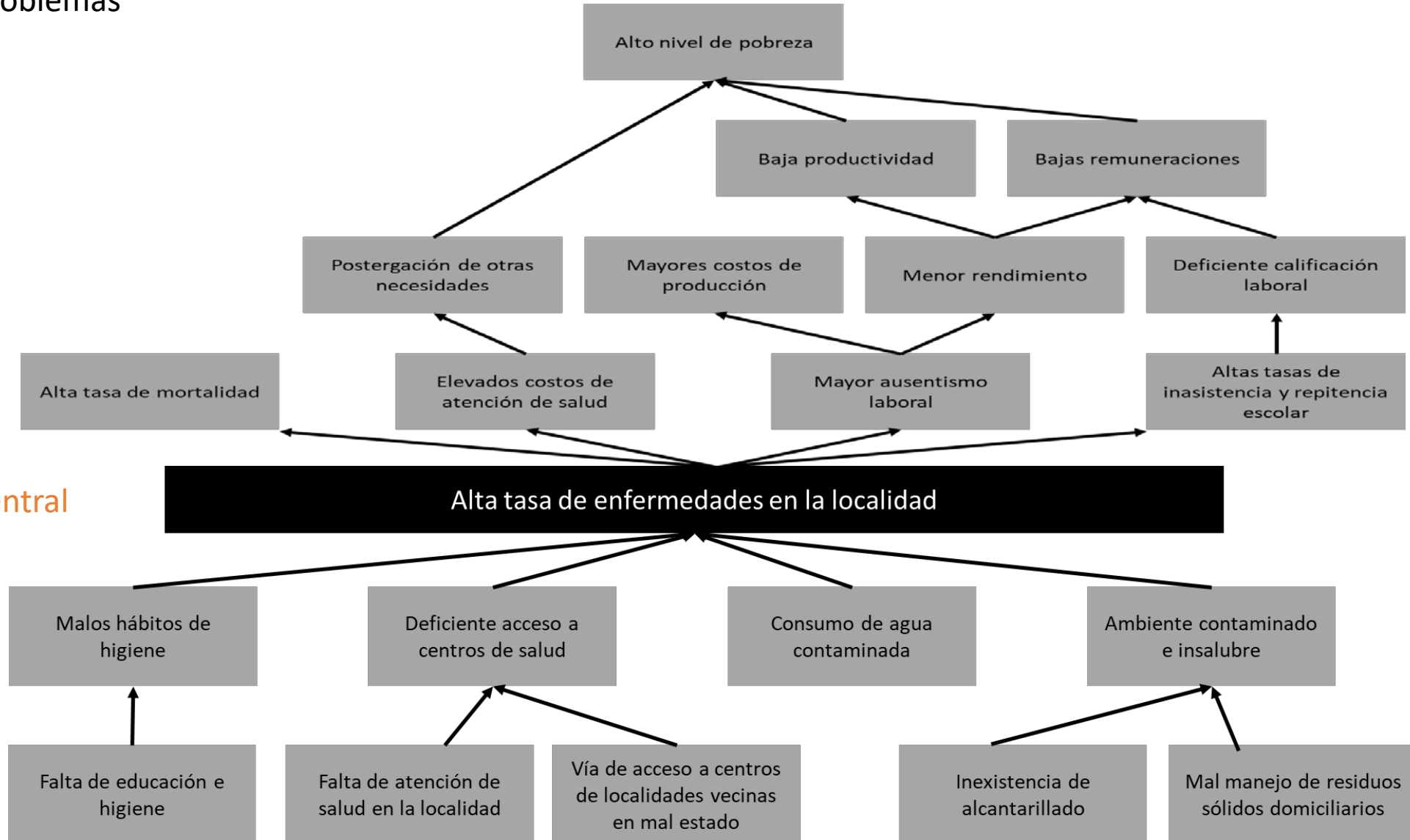


## Árbol de problemas

Efectos

Problema central

Causas

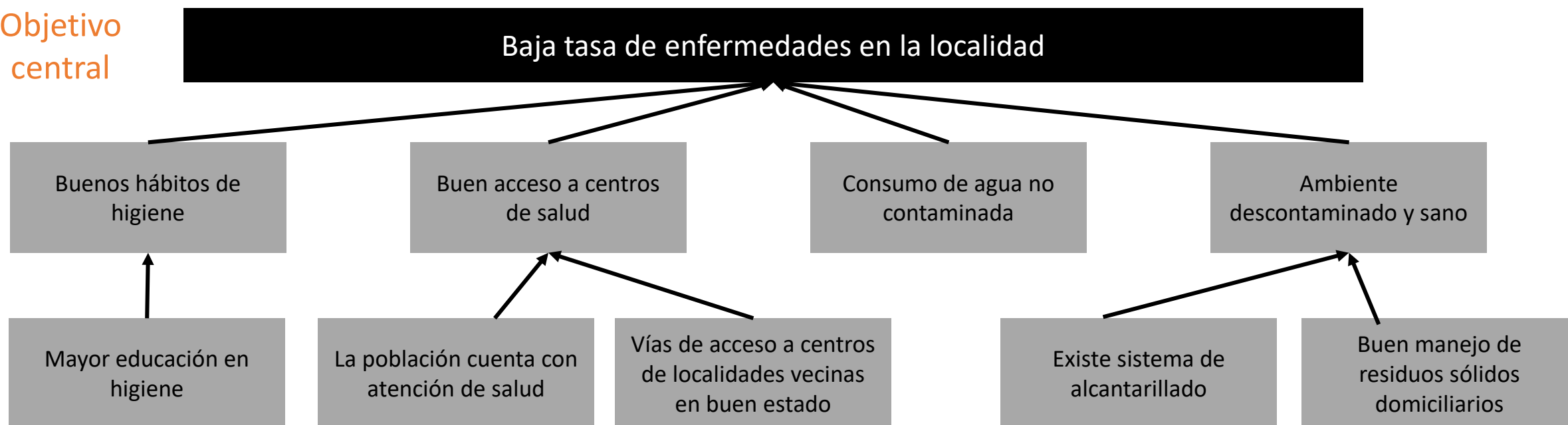




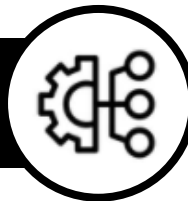
Tercer paso: Árbol de objetivos, con base en el árbol de problemas se realiza una proyección de la situación que pretende alcanzar con la solución del problema principal.

A partir de expresiones en sentido opuesto a como se establecieron en el árbol de problemas.

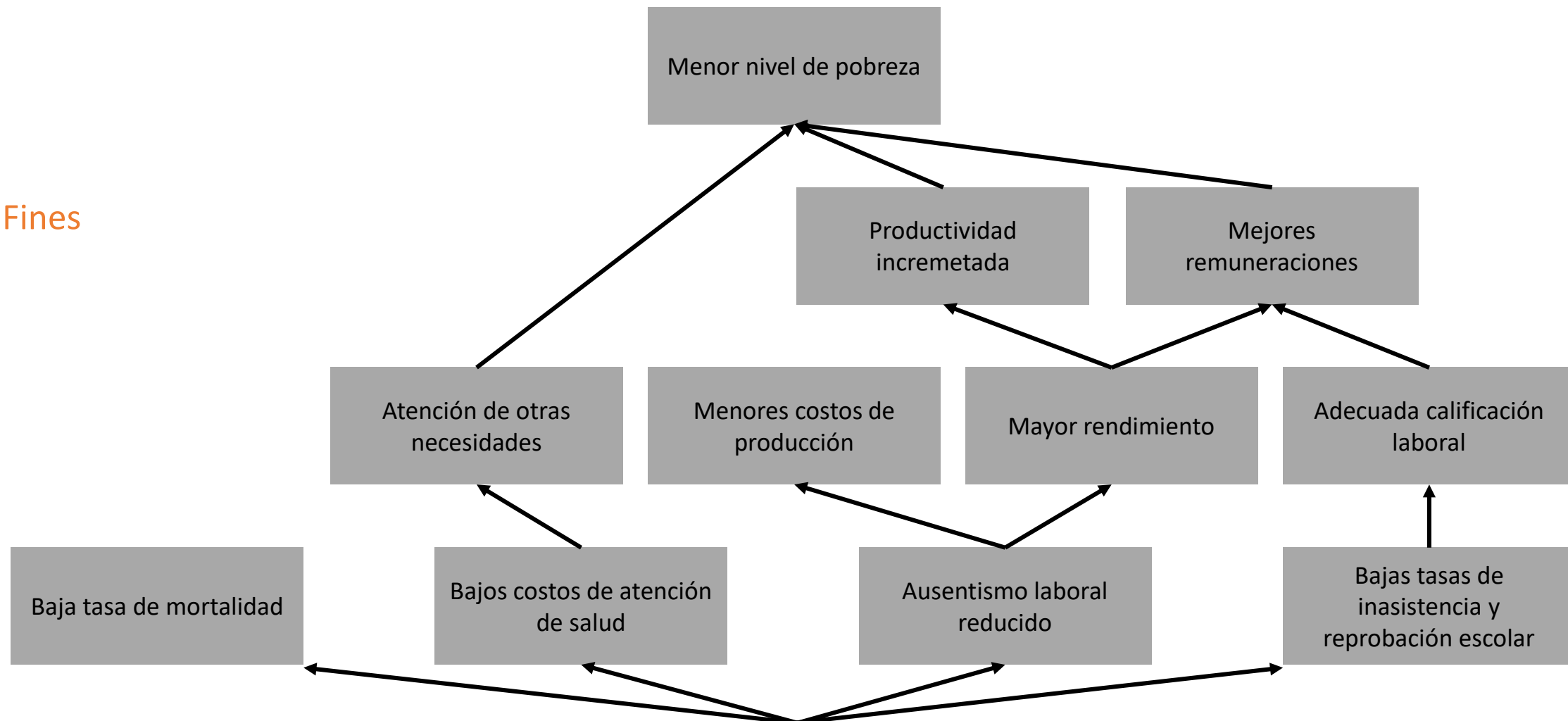
Objetivo  
central



Medios



Fines



Objetivo central

Baja tasa de enfermedades en la localidad



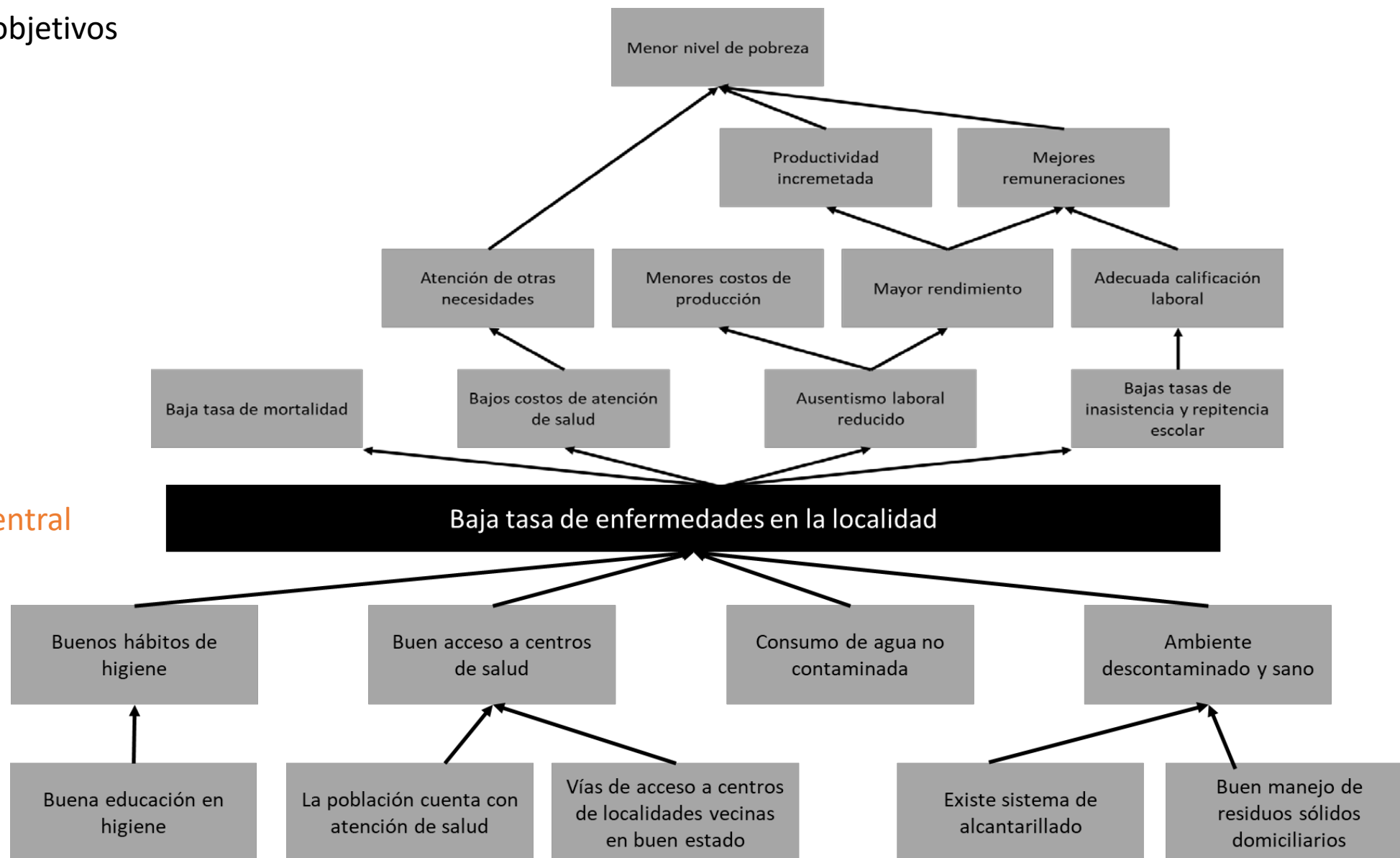


## Árbol de objetivos

Fines

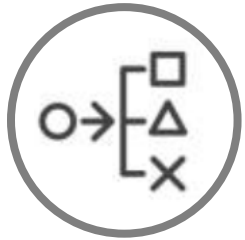
Objetivo central

Medios





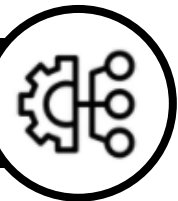
Cuarto paso: Selección de alternativas, para ello es necesario estudiar los distintos medios anotados en el árbol de objetivos, concentrándose en los de nivel inferior.



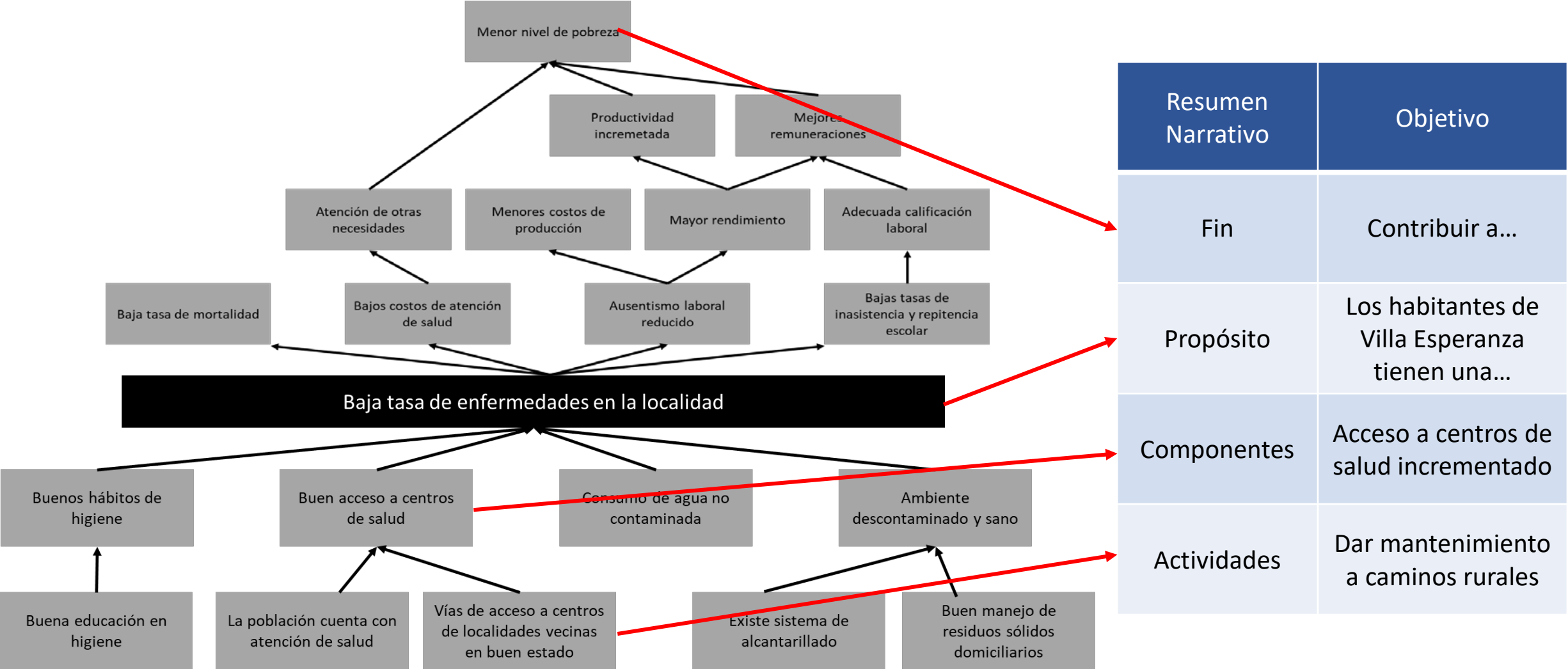
### Seleccionar alternativas

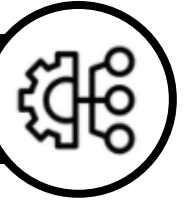
Los criterios para la selección consideran:

- Disponibilidad de presupuesto
- Contar con facultades para atender los objetivos
- Contar con tiempo suficiente para su logro.
- Viabilidad técnica de construirla o implementarla
- Aceptabilidad de la alternativa por la comunidad
- Capacidad institucional para ejecutar y administrar la alternativa de programa
- Condiciones económicas, sociales y políticas.



Quinto paso: Definición de la Estructura Analítica y Elaboración de la MIR





## Sintaxis

### Fin

---

Iniciar con un verbo en infinitivo e identificar claramente el qué, incluir “mediante” y el cómo.

### Propósito

---

Iniciar con el sujeto o población afectada por el problema, sector o área de enfoque seguido del verbo en presente, finalizando con el complemento o resultado directo esperado.

### Componente

---

Redactarse como un producto terminado o un servicio entregado, seguido de un verbo en participio pasado que denota el estado alcanzado.

### Actividades

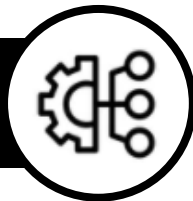
---

Redactarse en verbo en infinitivo, cuantificación (cantidad) y acompañado de un complemento.

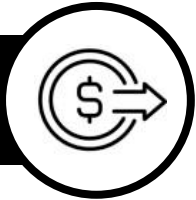


## Quinto y sexto paso: Definición de la Estructura Analítica y Elaboración de la MIR

Resumen Narrativo	Indicadores	Medios de verificación	Supuestos
Contribuir a reducir el nivel de pobreza de los habitantes del municipios	Variación porcentual del ingreso per cápita	Censos y anuarios económicos	No se presentan crisis económicas
Los habitantes de Villa Esperanza cuentan con una baja tasa de enfermedades gastrointestinales	Variación de casos de habitantes con enfermedades gastrointestinales	Informes de la Secretaría de Salud, registros de casas de salud	Los pacientes siguen las medidas de higiene y salud
Acceso a centros de salud incrementado	Promedio de pacientes atendidos por centro de salud	Informes de las casa de salud, registros	Los pacientes asisten a consultas
Dar mantenimiento a caminos rurales	Porcentaje de caminos rurales con mantenimiento Costo de mantenimiento de camino rural por kilómetro	Expediente de obra, bitácoras, levantamientos fotográficos	No se presentan bloqueos recurrentes a las vías de acceso



Revisemos los anexos que se incorporan al presupuesto de egresos



Listado de Programas Presupuestarios, anexo AED-01

Clave presupuestaria	Programa presupuestario	Importe	Responsables	Proyectos
<p>(De conformidad con el Acuerdo por el que se emite la clasificación programática del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). La clave presupuestal que se asigne para este proyecto de presupuesto de egresos, deberá contener el mismo número de caracteres que el registro en el sistema contable).</p>	<p>(Nombre del programa)</p>	<p>(Monto que se destinará a la ejecución del programa presupuestario, se deberán considerar los proyectos que conformen los componentes y actividades de cada programa; la suma del importe de los programas presupuestarios deberá ser igual al presupuesto aprobado mediante el presente proyecto de Presupuesto de Egresos)</p>	<p>(Identificar las unidades administrativas o áreas responsables de la ejecución del programa)</p>	<p>(Enlistar cada uno de los proyectos, las obras y las acciones que se requieren para generar los componentes de cada programa presupuestario, se podrá insertar en este formato el número de filas necesarias. Los proyectos, las obras y las acciones que formen parte de los componentes o actividades de cada programa se deberán registrar en el sistema contable.)</p>
	Total	(Sumatoria de los importes de los programas presupuestarios )		



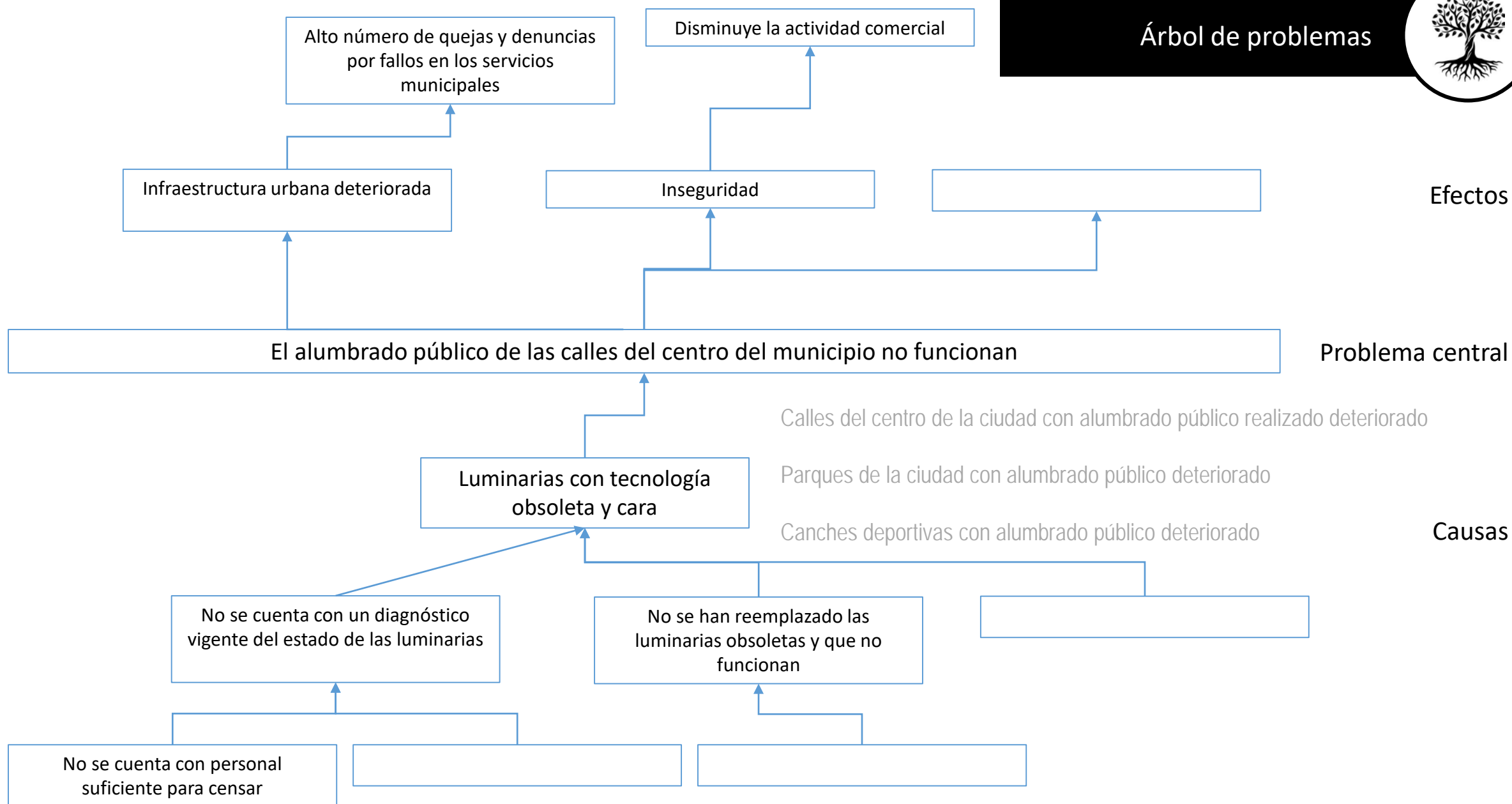
## Matrices de Indicadores para Resultados de los programas presupuestarios, anexo AED-02.

<b>Programa presupuestario:</b> (Indicar el nombre del programa presupuestario, deberá elaborarse una tabla por cada uno de los programas enlistados en el Título Cuarto, capítulo primero.)						<b>Clave presupuestaria:</b>			<b>Importe: \$</b>			
Eje del Plan Municipal de Desarrollo al cual contribuye el programa:				Vertiente:				Línea de acción o estrategia:				
Resumen narrativo / objetivo		Indicadores								Medios de Verificación	Supuestos	
		Nombre	Descripción	Fórmula	Variables	Unidad de medida	Línea base	Meta	Tipo de indicador			Dimensión
<b>Fin</b> (se deberá determinar uno por cada programa)		(Uno por objetivo, por cada fila)			Variable 1: Variable 2:				(Estratégico o de gestión)	(Eficiencia, eficacia, economía, calidad)		
<b>Propósito</b> (se deberá determinar uno por cada programa)					Variable 1: Variable 2:							
<b>Componentes</b> (preferentemente se deberán comprometer entre dos y cinco por cada programa presupuestario)	C1				Variable 1: Variable 2:							
	C2				Variable 1: Variable 2:							
<b>Actividades</b> (preferentemente se deberán comprometer entre dos y cinco por cada programa componente)	C1A1 se deberán considerar los proyectos, las obras y las acciones				Variable 1: Variable 2:							
	C1A2				Variable 1: Variable 2:							

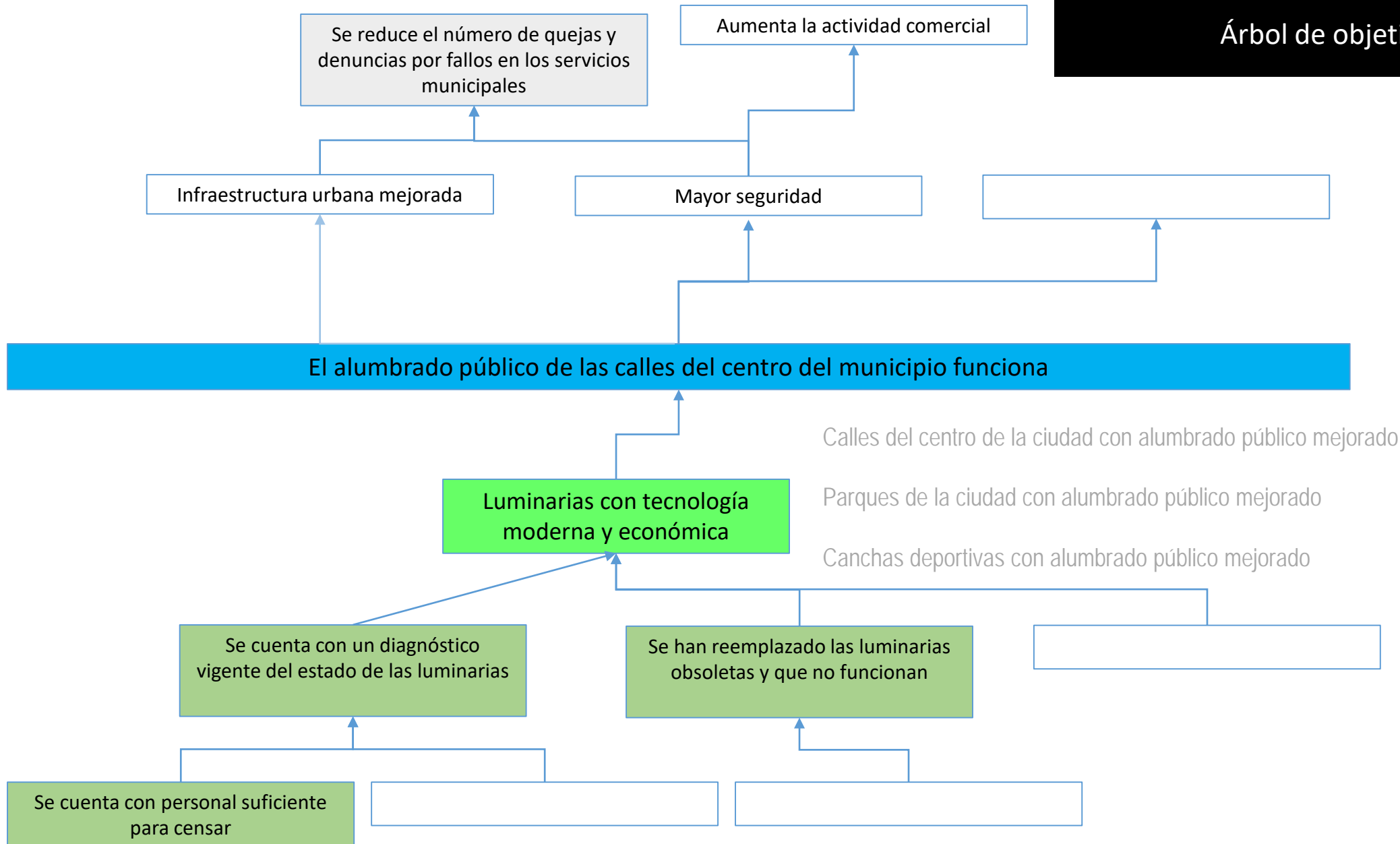
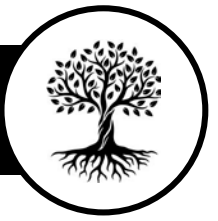
Estos elementos sientan las bases para el seguimiento y la evaluación, no es útil para dichas tareas



# Árbol de problemas



# Árbol de objetivos



Fines

Objetivo central

Medios



### Con relación a las capacidades institucionales

---

Que se cuente con áreas responsables de llevar a cabo las funciones de planeación, programación, presupuestación, seguimiento, evaluación, verificación de la información, y transparencia, profesionalización.

#### Planeación

---

Que se cuente con instrumentos de planeación que señala la normatividad, congruencia entre planes y programas, elementos igualdad entre mujeres y hombres; COPLADEMUN, CODESOL; facultades y atribuciones para ejecutar los planes y programas, programa de ordenamiento territorial, participación de las mujeres en puestos de mando medio y superior, número de servidores públicos municipales vs. población del municipio.

#### Programación

---

Claves presupuestarias y estructuras programáticas que cumplan con las disposiciones del CONAC; evaluación de diseño de los programas presupuestarios y que se haya considerado el programa de obras y acciones.



### Presupuestación

---

Verificar el contenido del presupuesto de egresos, la aprobación de programas presupuestarios e indicadores.

### Ejercicio

---

Verificar que se haya atendido al principio de eficacia mediante el logro de los objetivos, que se haya atendido al principio de eficacia, reglamentación para la prestación de los servicios públicos municipales, listado de trámites y servicios municipales y que se publique, procedimiento para emisión de licencias de construcción, requisitos para expedir licencias, responsables y tiempos y que se publique.

### Seguimiento

---

Verificar que se cuente con un sistema para el seguimiento de los programas presupuestarios, que periódicamente se emitan informes de avance y que estos sean presentados a los interesados; además, que los programas presupuestarios se hayan registrado considerando su avance financiero.



### Evaluación

---

Verificar el cumplimiento de las metas de los indicadores de los programas presupuestarios, identificar modificaciones y, en su caso, que se encuentren aprobadas y justificadas, que se lleve a cabo evaluación, informes de cumplimiento, que sean presentados, cumplimiento de elementos de igualdad-

### Rendición de Cuentas

---

Verificar que se atiendan las recomendaciones de ejercicios anteriores, así como la publicación de los principales elementos considerados en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.