

Auditoría Especial de Evaluación del Desempeño

Evaluación del Desempeño

4.7. Información de Evaluación del Desempeño

4.7.1. Presupuesto de Ingresos aprobado en su clasificación económica por rubro de ingresos y por fuente de financiamiento, asimismo, las modificaciones que se hayan realizado en el periodo que se informa.

Nombre del Ente Público Estado Analítico de Ingresos Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)						
Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	
Impuestos						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Aprovechamientos						
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos						
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						
					Ingresos excedentes	



4.7.1.1., 4.7.2.1., 4.7.4.1. y 4.7.5.1.

Actas de sesión de su Órgano de Gobierno, en las que se aprueban al inicio del ejercicio el:

Presupuesto de
Ingresos

Presupuesto de
Egresos

Presupuesto basado
en Resultados

Programa Operativo
Anual

Así mismo, las derivadas de las modificaciones en el periodo que se informa;

Todas deberán presentarse con sus respectivos anexos, en los que se especifiquen los rubros y montos en los que hubiera modificaciones.

4.7.2. Presupuesto de Egresos aprobado desagregado en sus clasificaciones: **por objeto del gasto, funcional, administrativa y por tipo de gasto, que incluya el listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión aprobados**, conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el Manual de Contabilidad Gubernamental y en las normas que emita el Consejo Nacional de Armonización Contable; asimismo, las modificaciones que se hayan realizado en el periodo que se informa.

Presupuesto de Egresos

Artículo 61 fracción II (LGCG). Presupuestos de Egresos:

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**
- **Funcional**
- Programática
- **Tipo de gasto**
- **Objeto del gasto**
- económica y,
- en su caso, geográfica

y sus interrelaciones que faciliten el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados.

Presupuesto de Egresos 2025

Clasificación Por Objeto Del Gasto

ESTRUCTURA DEL FORMATO

Nombre del Ente Público Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
Servicios Personales						
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente						
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio						
Remuneraciones Adicionales y Especiales						

Clasificación Funcional

ESTRUCTURA DEL FORMATO

Nombre del Ente Público Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
Gobierno Legislación Justicia Coordinación de la Política de Gobierno Relaciones Exteriores Asuntos Financieros y Hacendarios Seguridad Nacional Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior Otros Servicios Generales						
Desarrollo Social Protección Ambiental Vivienda y Seguridad de la Comunidad						

Clasificación Administrativa

ESTRUCTURA DEL FORMATO

Nombre del Ente Público Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
Unidad Administrativa 1 Unidad Administrativa 2 Unidad Administrativa 3 Unidad Administrativa XX						
Total del Egreso						

Clasificación Económica (Tipo de gasto)
ESTRUCTURA DEL FORMATO

Nombre del Ente Público Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por Tipo de Gasto) Del XXXX al XXXX (Cifras en pesos)						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
Gasto Corriente						
Gasto de Capital						
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos						
Pensiones y Jubilaciones						
Participaciones						
Total del Egreso						

Listado de programas y sus indicadores estratégicos y de gestión (de cada uno de los programas)

Ejercicio Fiscal:	2025	
Nombre del programa presupuestario:		
Unidad responsable:		
INDICADORES		
Clave del Indicador	Tipo	Nombre
	Estratégico	
	Gestión	
	Gestión	

4.7.3. Balanza de comprobación desagregada hasta el nivel de subcuenta, donde se **identifiquen** claramente las **obras y acciones realizadas**, y de acuerdo a la clasificación del plan de cuentas, en las cuentas de activo (1000), de gastos y otras pérdidas (5000), y de cuentas de orden presupuestarias (8000), mostrando en las columnas de movimientos los datos acumulados del periodo que se informa. Deberá identificar para su manejo y registro contable **tres tipos de obras**, conforme al Acuerdo por el que se emiten las Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

- a) Obras públicas capitalizables.
- b) Obras del dominio público.
- c) Obras transferibles.

4.7.4. Presupuesto basado en Resultados (PbR) de cada uno de los programas presupuestarios aprobados al inicio del ejercicio, y en su caso, el derivado de las modificaciones realizadas en el periodo que se informa, resultado de haber desarrollado la Metodología de Marco Lógico (MML), considerando como referencia el siguiente documento: Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), publicado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Aspectos mínimos del Presupuesto basado en Resultados

- ✓ Vinculación a la Matriz de Indicadores para Resultados.
- ✓ Vinculación al Programa Operativo Anual.
- ✓ Vinculación con el Plan Nacional de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo.
- ✓ El nombre del programa presupuestario.
- ✓ Objetivo del Programa Presupuestario.
- ✓ La unidad o área administrativa encargada de la ejecución.
- ✓ Población beneficiada.
- ✓ El monto presupuestario para la obtención de los objetivos y metas señalado.
- ✓ Obras, acciones o actividades institucionales, que indiquen la calendarización de metas y de recursos económicos, unidad de medida y frecuencia de medición.
- ✓ Indicadores estratégicos y de gestión.
- ✓ El reporte de avance, del cumplimiento de objetivos y metas.

NOMBRE DE LA ENTIDAD

Presupuesto basado en Resultados 2025

Nombre del Programa	
Objetivo del Programa	
Unidades responsables	
Costo total del programa	
Temporalidad del programa	
Clave Presupuestaria	
Población Beneficiada	

Vinculación al Plan Estatal de Desarrollo

EJE RECTOR:	
OBJETIVO:	
ESTRATEGIAS:	

Vinculación a la Agenda 2030

OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE	
METAS	

Clasificación funcional

Finalidad:		Función:		Subfunción:	
------------	--	----------	--	-------------	--

Resumen Narrativo (Fin)

Contribuir a

Nombre del Indicador	Formula	U.M.	Frecuencia de Medición	Tipo de Indicador	Dimensión	Linea base	Sentido del Indicador	Medios de Verificación	Supuestos	Metas		% de Cumplimiento	Presupuesto		% de Cumplimiento
										Programadas	Alcanzadas		Programado	Ejercido	

Resumen Narrativo (Proposito)

Población objetivo....efecto obtenido

Nombre del Indicador	Formula	U.M.	Frecuencia de Medición	Tipo de Indicador	Dimensión	Linea base	Sentido del Indicador	Medios de Verificación	Supuestos	Metas		% de Cumplimiento	Presupuesto		% de Cumplimiento	Beneficiarios
										Programadas	Alcanzadas		Programado	Ejercido		

Componentes y Actividades																								
Resumen Narrativo	INDICADOR	U. de M.	Frecuencia de Medición	Presupuesto por Capitulo				Programado /realizado		CALENDARIZACIÓN DEL GASTO Y DE LAS METAS (MENSUAL, BIMESTRAL, TRIMESTRAL, SEMESTRAL...)													% de cumplimiento	
				1000	2000	3000	TOTAL			Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Oct	Nov		Dic	Total			
COMPONENTE								METAS	Programadas												0			
									Alcanzadas															0
								PRESUPUESTO	Programado	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$		\$	\$	
									Ejercido	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$		\$	\$	
ACTIVIDAD								METAS	Programadas												0			
									Alcanzadas															
								PRESUPUESTO	Programado	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$		\$	\$	
									Ejercido	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$		\$	\$	
ACTIVIDAD								METAS	Programadas												0			
									Alcanzadas															0
								PRESUPUESTO	Programado	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$		\$	\$	
									Ejercido	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$		\$	\$	

4.7.5. Programa Operativo Anual aprobado al inicio del ejercicio, y en su caso, el derivado de las modificaciones realizadas en el periodo que se informa, integrado en un solo documento y considerando en cada caso, lo siguiente:

- a) El Programa Operativo Anual de las Entidades Paraestatales deberá reunir los requisitos señalados en los artículos 29, 31, 32, 33, 34, 35 y 36 de la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero.
- b) El Programa Operativo Anual de los Órganos Autónomos deberá elaborarse conforme a los documentos y lineamientos emitidos por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado, así como los aspectos incluidos en los artículos 28, 29, 30, 31, 32, 34, 35 y 36 de la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero.

c) El Programa Operativo Anual de las Entidades Paramunicipales deberá reunir los requisitos señalados en los artículos 29, 31, 32, 33, 34, 35 y 36 de la Ley Número 454 de Presupuesto y Disciplina Fiscal del Estado de Guerrero, y debe ser congruente con el Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento señalado en el artículo 22 de la Ley de Aguas para el Estado Libre y Soberano de Guerrero número 574.

Aspectos mínimos del Programa Operativo Anual

- ✓ Vinculación con el Presupuesto basado en Resultados.
- ✓ Vinculación con el Plan Nacional de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo.
- ✓ El nombre del programa presupuestario.
- ✓ Objetivo del Programa Presupuestario.
- ✓ La unidad o área administrativa encargada de la ejecución.
- ✓ La justificación de los programas.
- ✓ Estructura programática del gasto con sus elementos mínimos: finalidad, función, subfunción, programas, subprogramas, proyectos y objetivos del gasto.
- ✓ La calendarización del gasto público de acuerdo a sus clasificaciones
- ✓ El monto presupuestario para la obtención de los objetivos y metas señalado.
- ✓ Obras, acciones o actividades institucionales, que indiquen la calendarización de metas y de recursos económicos, unidad de medida y frecuencia de medición.
- ✓ Indicadores estratégicos y de gestión.
- ✓ La temporalidad de los programas o proyectos de inversión.
- ✓ Población beneficiada.
- ✓ El impacto regional, de género y de grupos vulnerables de los programas con sus principales características y los criterios utilizados para la asignación de recursos.

4.7.6. Reporte del avance del Programa Operativo Anual del periodo que se informa, incluyendo las obras, acciones y actividades de todas las unidades y/o áreas administrativas de la estructura orgánica de la entidad fiscalizable que intervienen en los programas para el logro de sus objetivos.

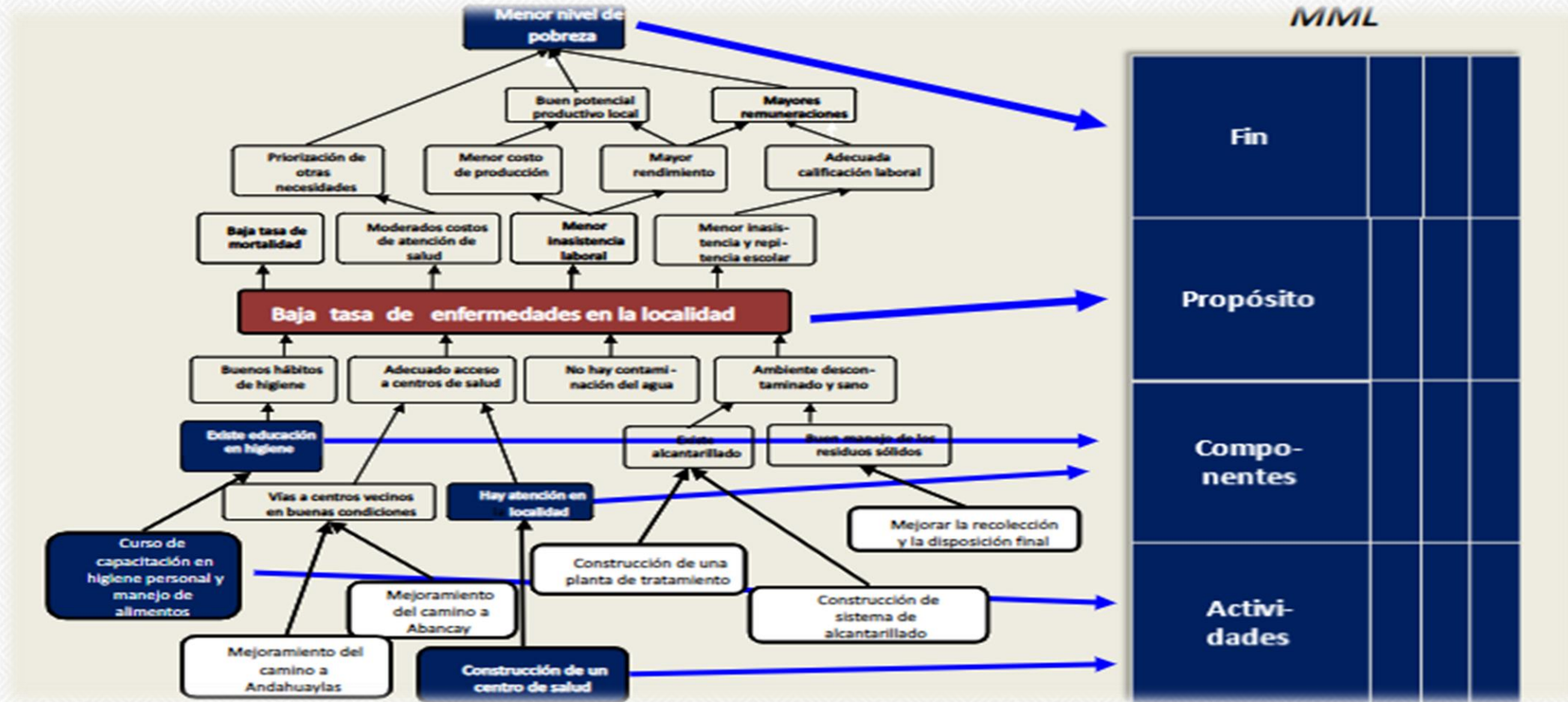
4.7.7. Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de los programas que se hayan ejecutado en el periodo que se informa, elaboradas conforme a la Metodología de Marco Lógico (MML) y tomando como referencia lo establecido en la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), la cual se encuentra disponible en las página de internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Arboles de problemas y objetivos



- ✓ Se debe identificar una problemática específica de un grupo de población o un área de desarrollo, por lo que en el primer proceso se identifica el problema y los involucrados.
- ✓ Diseñar arboles de problemas y de objetivos relacionados a la problemática identificada.

Del árbol de objetivos al resumen narrativo



Matriz de Indicadores para Resultados

	Resumen narrativo	Indicadores	Supuestos	Medios de verificación
Fin				
Propósito				
Componentes				
Actividades				

Las MIR's debe contener 4 filas y 4 columnas.

Aspectos mínimos a considerar

- ✓ Diseñar una Matriz de Indicadores para Resultados, **por Programa Presupuestario**.
- ✓ En resumen narrativo se describen los cuatro niveles del objetivo (fin, propósito, componentes y actividades), los cuales han de presentarse en un lenguaje comprensible para todo tipo de público con el propósito de facilitar la comunicación entre técnicos y actores sociales
- ✓ Deberán definir indicadores estratégicos y de gestión, según el nivel al que corresponda.
- ✓ Los supuestos deberán incluir los factores externos que amenazan el éxito de los objetivos, la redacción debe ser en pasado positivo, dando por hecho que fue superada la amenaza.
- ✓ Los medios de verificación deben cumplir con los criterios de disponibilidad, confiabilidad, transparencia en su generación, deben provenir de procesos sistematizados y homogéneos.

4.7.8. Fichas técnicas de los indicadores. (Para cada indicador deberá elaborarse una ficha técnica).

4.7.9. Resumen de programas presupuestarios y/o institucionales autorizados, del periodo que se informa, conforme **al formato ED-1.**

4.7.9. ED-1

[illegible]

•**Instructivo de llenado:**

- 1. Anotar el número progresivo de los Programas.
- 2. Anotar el nombre del Programa.

•**Alineación del Programa con el Plan Estatal/Plan Municipal de Desarrollo:**

- 3. Eje estratégico.
- 4. Objetivo.
- 5. Estrategias.
- 6. Líneas de acción.

•**Presupuesto de Egresos aprobado:**

- 7. Monto asignado al programa.
- 8. Ampliación y/o reducción del monto asignado al Programa.
- 9. Monto de inversión modificado del Programa.
- 10. Unidad Administrativa responsable de ejecutar el programa.
- 11. Anotar el objetivo de desarrollo sostenible de la Agenda 2030 con el que se vincula a cada Programa.
- 12. Comentarios.

Órganos Autónomos

4.7.10. Acciones implementadas por la Instancia Técnica de Evaluación, con evidencia documental de lo siguiente:

4.7.10.1. Programa anual de evaluaciones en el que se detalle el **número y tipo de evaluaciones** a realizar en el ejercicio fiscal correspondiente.

4.7.10.2. Resumen ejecutivo en el que se **describan los principales hallazgos y recomendaciones del evaluador**, así como **el seguimiento a la atención de las recomendaciones** que se emitan derivado de las evaluaciones correspondientes.

4.7.10.3. Evidencia de la publicación en su **página de internet oficial**, a más tardar a los 30 días posteriores de la conclusión de las evaluaciones, **los resultados de las mismas e informar sobre** las personas que las realizaron.

Recomendaciones

- Asegurarse que los archivos se carguen en el apartado que corresponda;
- Que los documentos en formato PDF sean legibles y contengan las firmas y sellos correspondientes;
- Presentar el informe minutos antes de que fenezca el término, no es garantía de que será aceptada.
- Si tienes duda respecto a algún documento, puedes llamar a la ASE para que sea aclarada.

¡¡¡GRACIAS!!!