

**Evaluación de Desempeño para el Fondo de
Aportaciones para el Fortalecimiento de los
Municipios y de las
Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN) del
Municipio de San Pedro Tlaquepaque en el
Ejercicio 2019**

Segundo Entregable

AVANCES DE EVALUACIÓN

Evaluadores

Antonio Sánchez Bernal
Jarumy Rosas Arellano
Edgar Ricardo Rodríguez Hernández

Julio 2020

Contenido

1. Introducción.....	3
2. Avances alcanzados.....	3
2.1. Construcción de indicadores de desempeño.....	3
2.2. Evaluación del desempeño.....	7
2.3. Elaboración del análisis FODA.....	9
2.4. Construcción del plan de mejora.....	10

1. Introducción

El propósito de este documento es presentar los avances relacionados con la evaluación de desempeño para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales (FORTAMUN) para el año 2019 en el municipio de San Pedro Tlaquepaque.

El objetivo general de la evaluación es analizar el desempeño en el manejo de la deuda pública relacionada con el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (Fortamun) del municipio de San Pedro Tlaquepaque durante el ejercicio fiscal 2019.

Para los fines de esta evaluación se considera que el desempeño es un conjunto de acciones realizadas por el gobierno municipal para alcanzar un adecuado manejo de la deuda pública municipal, mismo que se verá reflejado en dos elementos: cumplimientos de los compromisos adquiridos previamente y capacidad de endeudamiento.

2. Avances alcanzados

Se han logrado completar la primera y segunda etapa de la evaluación. Actualmente se cuenta con la información documental y aquella resultante de las entrevistas virtuales realizadas a actores clave. En este documento se presentan los primeros avances de la evaluación atendiendo a los elementos referidos en los términos de referencia de la evaluación; sin embargo, es importante señalar que la etapa de análisis todavía no concluye, por lo que la información presentada en este documento puede sufrir modificaciones al finalizar la evaluación.

2.1. Construcción de indicadores de desempeño

La matriz de indicadores del FORTAMUN define la existencia de al menos cuatro indicadores cuya información es útil para obtener una aproximación al desempeño del ejercicio de los recursos obtenidos por los municipios, mismos que se presentan en la tabla X.

Tabla 1. Indicadores de resultados del FORTAMUN a nivel federal, 2016-2019

NIVEL	NOMBRE DEL INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR
	2016	2017	2018	2019
FIN	Índice de Aplicación Prioritaria de Recursos	Índice de Aplicación Prioritaria de Recursos	Índice de Aplicación Prioritaria de Recursos	Índice de Aplicación Prioritaria de Recursos
	Percepción ciudadana de incidencia en políticas públicas*	Mejora de la calidad crediticia estatal acumulada*	Mejora de la calidad crediticia estatal acumulada*	Mejora de la calidad crediticia estatal acumulada*
PROPÓSITO	Índice de Dependencia Financiera	Índice de Dependencia Financiera	Índice de Dependencia Financiera	Índice de Dependencia Financiera
COMPONENTE	Índice de Logro Operativo	Porcentaje de avance en las metas	Porcentaje de avance en las metas	Porcentaje de avance en las metas
ACTIVIDAD	Índice en el Ejercicio de Recursos	Índice en el Ejercicio de Recursos	Índice en el Ejercicio de Recursos	Índice en el Ejercicio de Recursos
	Porcentaje de Avance en las Metas	N/A	N/A	N/A

Fuente: Elaboración propia con base en la Matriz de Indicadores de Resultados del Fortamun (R33_I005,2016-2019). Analíticos del PEF, Ramos Generales. Recuperado de <https://www.pef.hacienda.gob.mx/es/PEF2019/generales>. Consultado el 27 de julio de 2020. *Nota: el llenado de este indicador es responsabilidad del gobierno federal

Como se puede observar para el año 2019 el FORTAMUN contaba con cuatro indicadores clave para observar el comportamiento del ejercicio de estos recursos. Cada indicador cuenta con características propias, mismas que se describen a continuación.

Tabla 2. Características de los indicadores de FORTAMUN

1. Índice de aplicación prioritaria de recursos	
Definición	Mide la aplicación prioritaria de recursos del fondo, conforme a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal (LCF) y de acuerdo con el gasto que representa mayores beneficios para la población, basándose en la expectativa de registrar un incremento en el gasto para los destinos prioritarios establecidos en la LCF y requerimientos relevantes identificados por los municipios. El Gasto Ejercido en Obligaciones Financieras incluye servicio de la deuda (amortización más intereses) y gasto devengado no pagado, corriente o de capital, y servicios personales de áreas prioritarias en los sectores de educación, salud y seguridad pública: maestros, médicos, paramédicos, enfermeras y policías (se refiere a los sueldos pagados). Los montos correspondientes a las dos variables son acumulados al periodo que se reporta.
Método de calculo	$((\text{Gasto ejercido en Obligaciones Financieras} + \text{Gasto ejercido en Pago por Derechos de Agua} + \text{Gasto ejercido en Seguridad Pública} + \text{Gasto ejercido en Inversión}) / (\text{Gasto total ejercido del FORTAMUN DF})) * 100$
Unidad de medida	Porcentaje
Tipo-dimensión-frecuencia-sentido	Estratégico-Eficacia-Anual-Ascendente
Fuente: Tomado de Gobierno de San Pedro Tlaquepaque (2019) "Reportes de Indicadores Fortamun Tlaquepaque" disponible en https://transparencia.tlaquepaque.gob.mx/wp-content/uploads/2016/01/Reporte_Indicadores-2019_FORTAMUN.xlsx (consultado el 27 de julio de 2020).	

2. Índice de dependencia financiera	
Definición	Mide la evolución de la dependencia financiera municipal o de la demarcación territorial, expresada como la importancia relativa del FORTAMUN DF en los ingresos propios. El indicador se lee de la siguiente forma: con cuántos pesos de FORTAMUN DF cuenta el municipio o demarcación territorial, por cada peso por concepto de ingresos por recaudación. Permite establecer si a pesar de contar con fuentes seguras de origen federal, el municipio implanta una política recaudatoria activa para complementar sus ingresos disponibles y expandir el gasto público para beneficio de sus habitantes. Para una mayor comprensión de las variables se informa que los ingresos propios incluyen: impuestos por predial, nóminas y otros impuestos, así como, Otros ingresos como derechos, productos y aprovechamientos. Se aclara que los montos correspondientes a las dos variables son acumulados al periodo que se reporta.
Método de calculo	$(\text{Recursos ministrados del FORTAMUN DF al municipio o demarcación territorial} / \text{Ingresos propios registrados por el municipio o demarcación territorial del Distrito Federal})$
Unidad de medida	Otra
Tipo-dimensión-frecuencia-sentido	Estratégico-eficacia-semestral-descendente
Fuente: Tomado de Gobierno de San Pedro Tlaquepaque (2019) "Reportes de Indicadores Fortamun Tlaquepaque" disponible en https://transparencia.tlaquepaque.gob.mx/wp-content/uploads/2016/01/Reporte_Indicadores-2019_FORTAMUN.xlsx (consultado el 27 de julio de 2020).	

3. Porcentaje de avance en las metas

Definición	Mide el avance promedio en la ejecución física de los programas, obras o acciones que se realizan con recursos del FORTAMUN DF. Donde: $i =$ número de programas, obras o acciones. Los porcentajes correspondientes a las dos variables son acumulados al periodo que se reporta.
Método de calculo	$(\text{Promedio de avance en las metas porcentuales de } i / \text{Promedio de las metas programadas porcentuales de } i) * 100$
Unidad de medida	Porcentaje
Tipo-dimensión-frecuencia-sentido	Estratégico-eficacia-trimestral-ascendente
Fuente: Tomado de Gobierno de San Pedro Tlaquepaque (2019) "Reportes de Indicadores Fortamun Tlaquepaque" disponible en https://transparencia.tlaquepaque.gob.mx/wp-content/uploads/2016/01/Reporte_Indicadores-2019_FORTAMUN.xlsx (consultado el 27 de julio de 2020).	

4. Índice de ejercicio de recursos

Definición	Mide el porcentaje del gasto ejercido acumulado al periodo que se reporta, respecto al monto anual aprobado de FORTAMUN DF al municipio o demarcación territorial del Distrito Federal. El monto ejercido del FORTAMUN DF por el municipio o demarcación territorial es acumulado al periodo que se reporta.
Método de calculo	$(\text{Gasto ejercido del FORTAMUN DF por el municipio o demarcación territorial} / \text{Monto anual aprobado del FORTAMUN DF al municipio o demarcación territorial}) * 100$
Unidad de medida	Porcentaje
Tipo-dimensión-frecuencia-sentido	Gestión-eficacia-trimestral-ascendente
Fuente: Tomado de Gobierno de San Pedro Tlaquepaque (2019) "Reportes de Indicadores Fortamun Tlaquepaque" disponible en https://transparencia.tlaquepaque.gob.mx/wp-content/uploads/2016/01/Reporte_Indicadores-2019_FORTAMUN.xlsx (consultado el 27 de julio de 2020).	

Con la intención de enriquecer el análisis y contar con información relacionada con el manejo de la deuda pública municipal se construyeron indicadores de desempeño que serán útiles para esta evaluación, mismos que se describen a continuación.

Tabla 3. Indicadores de desempeño de deuda pública municipal

1. Peso del servicio de la deuda pública a corto plazo	
Definición	Estima el peso de la deuda pública municipal de corto plazo con relación al presupuesto total de egresos del municipio
Método de calculo	$(\text{Saldo de la deuda pública municipal a corto plazo} / \text{Gasto total ejercido por el municipio}) * 100$
Unidad de medida	Porcentaje
Tipo- frecuencia	Desempeño-Anual
Fuente: Elaboración propia	

2. Peso del servicio de la deuda pública a largo plazo	
Definición	Estima el peso de la deuda pública municipal de largo plazo con relación al presupuesto total de egresos del municipio
Método de calculo	$(\text{Saldo de la deuda pública municipal a largo plazo} / \text{Gasto total ejercido por el municipio}) * 100$
Unidad de medida	Porcentaje
Tipo- frecuencia	Desempeño-Anual
Fuente: Elaboración propia	

3. Autonomía para el pago de deuda pública de corto plazo	
Definición	Estima la capacidad del gobierno municipal para pagar su deuda pública de corto plazo a partir de sus ingresos propios
Método de calculo	$(\text{Saldo de la deuda pública municipal a corto plazo} / \text{Ingresos propios del municipio}) * 100$
Unidad de medida	Porcentaje
Tipo- frecuencia	Desempeño-Anual
Fuente: Elaboración propia	

4. Autonomía para el pago de deuda pública de largo plazo	
Definición	Estima la capacidad del gobierno municipal para pagar su deuda pública de corto plazo a partir de sus ingresos propios
Método de calculo	$(\text{Saldo de la deuda pública municipal a largo plazo} / \text{Ingresos propios del municipio}) * 100$
Unidad de medida	Porcentaje
Tipo- frecuencia	Desempeño-Anual
Fuente: Elaboración propia	

2.2. Evaluación del desempeño

Para tener un panorama amplio del manejo de la deuda relacionada con los recursos de FORTAMUN se consideró la estimación de los indicadores señalados en la sección anterior en el periodo 2016-2019. En esta sección se presentan los avances de los resultados obtenidos hasta el momento.

Tabla 4. Resultado de los indicadores de desempeño al cuarto trimestre del año

Indicador	2016	2017	2018	2019
Índice de aplicación prioritaria de recursos	99%	100%	No disponible	100%
Índice de dependencia financiera	1	No disponible	No disponible	.7
Porcentaje de avance de metas	99.5%	97.08%	No disponible	97%
Índice en el ejercicio de recursos	No disponible	94.9%	No disponible	92.08%
Peso del servicio de la deuda pública a corto plazo	0%	1.21%	0.87%	0%
Peso del servicio de la deuda pública a largo plazo	43.5%	32.6%	27.7%	25.4%
Autonomía para el pago de deuda pública de corto plazo	0%	4%	3%	0%
Autonomía para el pago de deuda pública de largo plazo	120.5%	103.6%	84.5%	77.1%

Fuente: Elaboración propia con base en los reportes de Indicadores Fortamun Tlaquepaque al cuarto trimestre de 2016-2019. Recuperado de <https://transparencia.tlaquepaque.gob.mx/articulo8/iv/los-indicadores-que-permitan-rendir-cuenta-de-sus-objetivos-y-resultados-y/>. Consultado el 27 de julio de 2020 y reportes del saldo de la deuda pública municipal de Tlaquepaque a diciembre de 2016-2019, así como de los dictámenes de modificación al presupuesto de ingresos y egresos del municipio de Tlaquepaque a excepción del año 2016 (2017-2019). Recuperados de <https://transparencia.tlaquepaque.gob.mx/articulo8/v/el-estado-de-la-deuda-publica/> y <https://transparencia.tlaquepaque.gob.mx/articulo8/v/c-presupuesto-egresos-anual-caso-clasificador-objeto-del-gasto-del-sujeto-obligado-cuando-menos-los-ultimos-tres-anos/>. Consultados el 27 de julio de 2020.

Los indicadores de desempeño de la deuda pública para el año 2019 muestran un buen comportamiento en especial si los observamos a partir del año 2016. Incluso el índice de dependencia financiera muestra un descenso relevante, además el peso

de la deuda sobre gasto e ingresos propios muestra la mejora en el nivel de solvencia y cumplimiento del ayuntamiento con los compromisos adquiridos incluso en anteriores administraciones.

2.3. Elaboración del análisis FODA

A partir de la información obtenida y los avances observados en los resultados se construyó un análisis FODA preliminar, mismo que se presenta a continuación

Amenazas	Fortalezas
<ul style="list-style-type: none"> • Caída de participaciones y aportaciones por crisis económica a raíz de la pandemia COVID19. • Caída de ingresos propios por cierre de negocios y falta de pagos de ciudadanos por pérdida de empleo y caída de ingresos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Hay un buen manejo de la deuda pública, la de corto plazo es mínima se cumple con los indicadores de desempeño. • Tesorería, planeación, y cabildo tienen los mismos objetivos en el manejo de la deuda.
Debilidades	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> • El gasto en nómina de policía se asume principalmente por FORTAMUN, lo que hace vulnerable el servicio si dicho fondo disminuyera, generando la necesidad inmediata de obtener deuda de corto plazo para cubrir nómina. • No existe un documento que contenga el plan de manejo de deuda pública y el papel de los fondos como FORTAMUN. • Hay descoordinación entre planeación y tesorería para darle seguimiento a los indicadores que se reportan a Hacienda. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ante una eventual caída de ingresos el municipio tiene la factibilidad y solvencia de obtener deuda hasta por 286 millones de pesos. • Si el FORTAMUN mantiene sus niveles de transferencia al gobierno municipal, este puede utilizar recursos para la deuda de largo plazo.

2.4. Construcción del plan de mejora

Dada la etapa en la que se encuentra actualmente la evaluación se considera de manera preliminar que el gobierno municipal de San Pedro Tlaquepaque puede implementar las siguientes acciones para mejorar el desempeño de la deuda.

1. Estimar las pérdidas de ingresos propios y posibles afectaciones a las participaciones y aportaciones para el segundo trimestre de 2020 y las correspondientes al año 2021 generadas por los efectos en la economía derivados de la pandemia por COVID-19
2. Definir un plan de emergencia para el financiamiento de servicios públicos ante cambios en ingresos por amenazas internas o externa
3. Impulsar un esquema de colaboración entre las áreas de planeación y tesorería que responda a sus necesidades y permita mejorar la comunicación y coordinación entre las mismas.