

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Contraloría Municipal de León

Evaluación de Indicadores y
Evaluación de Eficacia, Economía,
y Eficiencia en el logro de
Objetivos y Metas

Trimestre Octubre - Diciembre 2016
Acumulado Anual 2016

Dirección General de Salud

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

Contenido

Tema	Pagina
1. Descripción	3
2. Objetivos	4
3. Fundamento Legal	4
4. Resultados	7
4.1 Construcción de Indicadores	7
4.2 Eficacia del Ente Evaluado	13
4.3 Economía del Ente Evaluado	17
4.4 Eficiencia del Ente Evaluado	18
4.5 Conclusiones	19
5. Seguimiento	24

1. Descripción

El Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) es el conjunto de elementos metodológicos que permiten realizar una valoración objetiva del desempeño de los programas, bajo los principios de verificación del grado de cumplimiento de metas y objetivos, con base en indicadores estratégicos y de gestión que permitan conocer el impacto social y valor público de los programas y de los proyectos.

Su propósito es el de orientar la operación de los programas presupuestarios al logro de resultados.

En el marco del SED existen tres distintos tipos de evaluación que se pueden realizar dependiendo el momento en que se llevan a cabo:

- **Evaluación Ex Ante:** Se realiza antes de poner en marcha un programa. Su objetivo es determinar las posibilidades reales de que las acciones que se pretenden implementar generen el mayor impacto social.
- **Evaluación Concurrente:** Se realiza durante la ejecución de una política, programa o proyecto que nos permite indagar sobre tres aspectos relevantes:
 - Eficacia o probabilidad de que se logren los objetivos.
 - Eficiencia o racionalidad en el uso de los recursos.
 - Productividad o relación entre recursos invertidos y resultados obtenidos.
- **Evaluación Ex Post:** Se realiza al término de una intervención y examina, a partir de la situación inicial, los cambios que se generaron a lo largo de la implementación. Con ella se pone a prueba la política, programa o proyecto en su totalidad.

2. Objetivos

El presente reporte tiene como objetivos:

- I. Verificar el avance en la atención de los aspectos susceptibles de mejora señalados e informados por este Órgano de Control respecto a la construcción de los indicadores de resultados, durante el segundo, tercer trimestre del 2016 y el acumulado del mismo.
- II. Realizar la Evaluación Concurrente correspondiente al cuarto trimestre del 2016, del avance en la consecución de objetivos y metas de los programas de las distintas dependencias, paramunicipales y organismos autónomos de la Administración Municipal 2015 - 2018.

3. Fundamento Legal

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”.

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Artículo 54.- *“La información presupuestaria y programática que forme parte de la cuenta pública deberá relacionarse, en lo conducente, con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo. Asimismo, deberá incluir los resultados de la evaluación del desempeño de los programas federales, de las entidades federativas, municipales y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, respectivamente, así como los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos.*

Para ello, deberán utilizar indicadores que permitan determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo.

Adicionalmente se deberá presentar información por dependencia y entidad, de acuerdo con la clasificación establecida en la fracción IV del artículo 46 de esta Ley.”

Artículo 61.- *“Además de la información prevista en las respectivas leyes en materia financiera, fiscal y presupuestaria y la información señalada en los artículos 46 a 48 de esta Ley, la Federación, las entidades federativas, los municipios, y en su caso, las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, incluirán en sus respectivas leyes de ingresos y presupuestos de egresos u ordenamientos equivalentes, apartados específicos con la información siguiente:*

II. Presupuestos de Egresos:

c) La aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, 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.

Artículo 62.- *“Los entes públicos elaborarán y difundirán en sus respectivas páginas de Internet documentos dirigidos a la ciudadanía que expliquen, de manera sencilla y en formatos accesibles, el contenido de la información financiera a que se refiere el artículo anterior.*

El consejo emitirá las normas, así como la estructura y contenido de la información que rijan la elaboración de los documentos señalados en el párrafo anterior, con el fin de armonizar su presentación y contenido.”

Artículo 64.- *“La información que establezca el consejo relativa a la evaluación del desempeño de los programas y políticas públicas se difundirá en Internet. La información disponible relativa a la evaluación más reciente se incluirá junto con la presentación de los documentos señalados en el artículo anterior.”*

Artículo 79.- *“Los entes públicos deberán publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril su programa anual de evaluaciones, así como las metodologías e indicadores de desempeño.”*

Artículo 80.- *“A más tardar el último día hábil de marzo, en los términos del artículo anterior y demás disposiciones aplicables, se revisarán y, en su caso, se actualizarán los indicadores de los fondos de aportaciones federales y de los programas y convenios a través de los cuales se transfieran recursos federales, con base en los cuales se evaluarán los resultados que se obtengan con dichos recursos. Los indicadores actualizados deberán incluirse en los informes trimestrales y en las cuentas públicas, en los términos de los artículos 48 de la Ley de Coordinación Fiscal y 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria...”*

Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado de Guanajuato

Artículo 73: *“La Secretaría y la Tesorería realizarán periódicamente la evaluación financiera del ejercicio del presupuesto de egresos modificado en función de su calendarización y con base en los resultados de los*

indicadores. Los objetivos y metas de los programas presupuestarios aprobados y sus modificaciones, serán analizados y evaluados por los Órganos de Control”.

Artículo 102 septies: “Los órganos de control, como instancias técnicas en el ámbito de su competencia, evaluarán el logro de metas y resultados establecidos en los programas, en vinculación con los instrumentos de planeación previstos en la legislación estatal de la materia, de conformidad con las disposiciones jurídicas aplicables y los lineamientos que para tal efecto emitan, coordinándose con las instancias correspondientes.

Los ejecutores del gasto presentarán informes trimestrales a los órganos de control, para que los mismos procedan a la revisión y evaluación de los resultados obtenidos.”

Ley de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos del Estado de Guanajuato y sus Municipios.

Artículo 11, Fracción XVI: “Facilitar y proporcionar oportunamente toda la información y documentación necesaria que los Órganos de Control requieran para el cumplimiento de sus atribuciones, en cualquier etapa del desarrollo de los procedimientos administrativos respectivos.”

Artículo 11, Fracción XVII: “Cumplir con diligencia las observaciones, requerimientos y resoluciones que recibe de los Órganos de Control, conforme a la competencia de éstos, así como dar respuesta a las recomendaciones que se emitan.”

Ley Orgánica Municipal.

Artículo 131: “El control interno, evaluación de la gestión municipal y desarrollo administrativo, tendrá como finalidad el contribuir al adecuado desarrollo de la administración municipal, que estará a cargo de la Contraloría Municipal”.

Artículo 139, Fracción III: *“Verificar el cumplimiento del Plan Municipal de Desarrollo, del Programa de Gobierno Municipal y de los programas derivados de este último, con aquellas dependencias y entidades municipales que tengan obligación de formularlos, aplicarlos y difundirlos”.*

Artículo 139, Fracción XXI: *“Emitir las recomendaciones que promuevan el desarrollo administrativo del municipio, mismas que deberán ser atendidas en tiempo y forma por los Servidores Públicos a los cuales vayan dirigidas”.*

Reglamento Interior de la Administración Pública Municipal.

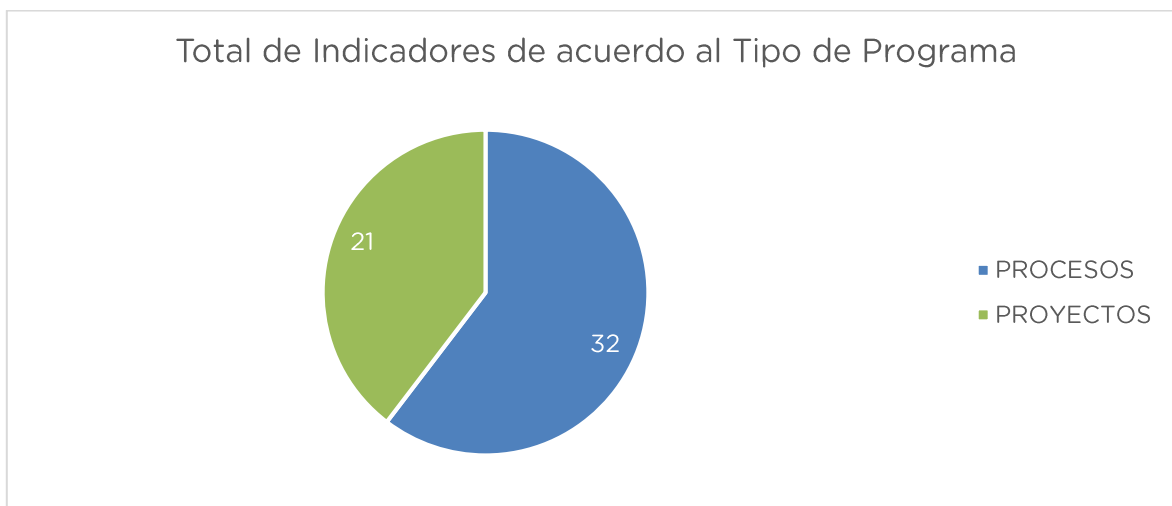
Artículo 77, Fracción II: *“Comprobar el cumplimiento de objetivos y metas de los programas de trabajo las dependencias, entidades y órganos autónomos, a través de la revisión documental y de la realización de visitas de verificación”.*

Artículo 77, Fracción IV: *“Determinar los lineamientos para el registro y seguimiento de metas y resultados de las dependencias, entidades y órganos autónomos, para la realización de la medición de la gestión gubernamental, en apego a lo establecido en el programa de gobierno”.*

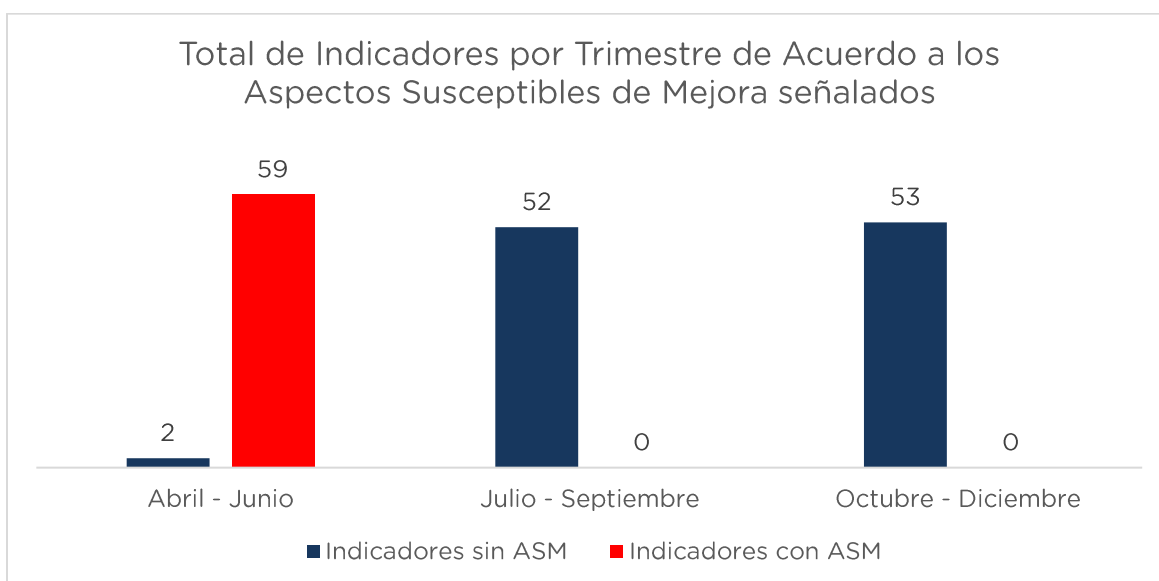
4. Resultados

4.1 Construcción de Indicadores 4to. Trimestre 2016

En seguimiento a las observaciones realizadas durante el segundo y tercer trimestre respecto a la descripción del indicador y la fórmula de cálculo, se observaron los siguientes resultados:



Fuente: Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con Datos de SISPB



Fuente: Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con Datos de SISPB

Estatus de los ASM señalados por cada Indicador

Tipo	No. Proyecto	Nombre del indicador al 25 de enero de 2017	Fórmula del indicador al 25 de enero de 2017	Observaciones 3er trimestre	Observaciones 4to trimestre
Procesos	200	Numero De Aves Evisceradas	Suma De Aves Evisceradas	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Cantidad De Ingresos Por Lavado Y Desinfectado De Jaulas Recaudados	Suma De Ingresos Por Lavado Y Desinfectado De Jaulas Recaudados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Aves Sacrificadas	Suma De Aves Sacrificadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	459	Numero De Acciones En Pozos Blanco De Comunidades Rurales Del Municipio De León Realizadas	Suma De Acciones En Pozos Blanco De Comunidades Rurales Del Municipio De León Realizadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Pláticas Realizadas	Suma De Pláticas Realizadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	462	Numero De Antígenos Prostaticos Realizados	Suma De Antígenos Prostaticos Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Consultas Otorgadas	Suma De Consultas Otorgadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Consultas Medicas Otorgadas	Suma De Consultas Medicas Otorgadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Talleres De Trastornos Alimenticios Realizados	Suma De Talleres De Trastornos Alimenticios Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Actividades De Mantenimiento A La Imagen De Los Panteones Realizados	Suma De Actividades De Mantenimientos A La Imagen De Los Panteones Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Acciones De Educación Y Fomento Sanitario En El Cuidado Y Tenencia De Mascotas Por Persona Realizadas	Suma De Acciones De Educación Y Fomento Sanitario En El Cuidado Y Tenencia De Mascotas Por Persona Realizadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Análisis De Las Clausulas Del Título De Concesión Del Rastro Frigorifico Tif Realizados	Suma De Análisis De Las Clausulas Del Título De Concesión Del Rastro Frigorifico Tif Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	483	Numero De Comités Interinstitucionales De Salud Mental Y Prevención De Adicciones Realizados	Suma De Comités Interinstitucionales De Salud Mental Y Prevención De Adicciones Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Evaluaciones De La Mejora En La Prestación Del Servicio A Usuarios Realizadas	Suma De Evaluaciones De La Mejora En La Prestación Del Servicio A Usuarios Realizadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	316	Numero De Gestiones Con Obra Publica Realizadas Para Construccion De Gavetas Y Osarios En Panteones De La Ciudad, Así Como En Panteones Rurales.	Suma De Gestiones Con Obra Publica Realizadas Para Construccion De Gavetas Y Osarios En Panteones De La Ciudad, Así Como En Panteones Rurales.	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	358	Numero De Gestiones Realizadas En Obra Publica Para Demolicion Y Construccion Del Area De Refrigeracion	Suma De Gestiones Realizadas En Obra Publica Para Demolicion Y Construccion Del Area De Refrigeracion	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	461	Numero De Gestiones Realizadas En Servicios Generales Para Adquirir Una Unidad Móvil	Suma De Gestiones Realizadas En Servicios	Sin observaciones	Sin observaciones

Estatus de los ASM señalados por cada Indicador

Tipo	No. Proyecto	Nombre del indicador al 25 de enero de 2017	Fórmula del indicador al 25 de enero de 2017	Observaciones 3er trimestre	Observaciones 4to trimestre
			Generales Para Adquirir Una Unidad Móvil		
Proyectos	460	Numero De Gestiones Realizadas En Servicios Generales Para Compra De Insecticida Realizadas	Suma De Gestiones Realizadas En Servicios Generales Para Compra De Insecticida Realizadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	483	Numero De Planes De Trabajo Anuales Del Comité De Salud Mental Realizados	Suma De Planes De Trabajo Anuales Del Comité De Salud Mental Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	462	Numero De Talleres Realizados Para Cáncer De Próstata	Suma De Talleres Realizados Para Cáncer De Próstata	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	546	Porcentaje De Capacitaciones Recibidas	$Ncr/Ncp \times 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Servicios De Exhumación Realizados	Suma De Servicios De Exhumación Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	462	Numero De Mastografías Realizadas	Suma De Mastografías Realizadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Talleres De Prevención De Suicidio Realizados	Suma De Talleres De Prevención De Suicidio Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Servicios De Reinhumación Realizados	Suma De Servicios De Reinhumación Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Estudios De Laboratorio Realizados	Suma De Estudios De Laboratorio Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Nebulizaciones Realizadas	Suma De Nebulizaciones Realizadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	462	Numero De Ultrasonidos Realizados	Suma De Ultrasonidos Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	462	Numero De Lentes Entregados	Suma De Lentes Entregados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Mascotas Rescatadas	Suma De Mascotas Rescatadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Supervisiones Al Rastro Frigorífico Realizadas	Suma De Supervisiones Al Rastro Frigorífico Realizadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Servicios De Inhumación Realizados	Suma De Servicios De Inhumación Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Toma De Muestras Encefálicas Para Diagnostico De Rabia Realizadas	Suma De Toma De Muestras Encefálicas Para Diagnostico De Rabia Realizadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	460	Numero De Esterilizacion De Mascotas Realizadas	Suma De Esterilizacion De Mascotas Realizadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Consultas De Nutricion Otorgadas	Suma De Consultas De Nutricion Otorgadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	483	Numero De Sesiones De Comité De Salud Mental Realizados	Suma De Sesiones De Comité De Salud Mental Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Perros Adoptados	Suma De Perros Adoptados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Talleres De Prevención De Acoso Escolar Realizados	Suma De Talleres De Prevención De Acoso Escolar Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Esterilizaciones De Mascotas Realizadas	Suma De Esterilizaciones De Mascotas Realizadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Consultas De Psicología Otorgadas	Suma De Consultas De Psicología Otorgadas	Sin observaciones	Sin observaciones

Estatus de los ASM señalados por cada Indicador

Tipo	No. Proyecto	Nombre del indicador al 25 de enero de 2017	Fórmula del indicador al 25 de enero de 2017	Observaciones 3er trimestre	Observaciones 4to trimestre
Procesos	200	Numero De Procedimientos Dentales Realizados	Suma De Procedimientos Dentales Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Platicas De Fomento A La Salud Realizadas	Suma De Platicas De Fomento A La Salud Realizadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Acciones En Materia De Vigilancia Sanitaria Realizados	Suma De Acciones En Materia De Vigilancia Sanitaria Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	462	Numero De Talleres Realizados Para Cáncer De Mama	Suma De Talleres Realizados Para Cáncer De Mama	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	463	Numero De Consulta Medica Otorgada A La Ciudadanía	Suma De Consulta Medica Otorgada A La Ciudadanía	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	460	Numero De Platicas De Educacion Y Fomento Sanitario En El Cuidado Y Tenencia De Mascotas Por Persona Realizadas	Suma De Platicas De Educacion Y Fomento Sanitario En El Cuidado Y Tenencia De Mascotas Por Persona Realizadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	483	Numero De Foros Del Tema De Adicciones Y Salud Mental Realizados	Suma De Foros Del Tema De Adicciones Y Salud Mental Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Talleres De Prevención De Obesidad Realizados	Suma De Talleres De Prevención De Obesidad Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Detecciones Cronico Degenerativas Realizadas	Suma De Detecciones Cronico Degenerativas Realizadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	484	Número De Censos De Adultos Mayores En Situación De Abandono Realizados	Sumatoria De Censos De Adultos Mayores En Situación De Abandono Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	484	Numero De Consultas Otorgadas A Adultos Mayores	Suma De Consultas Otorgadas A Adultos Mayores	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Cantidad De Ingresos Por Elaboración Y Venta De Hielo Recaudado	Suma De Ingresos Por Elaboración Y Venta De Hielo Recaudado	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	200	Numero De Talleres De Prevencion De Accidentes Realizados	Suma De Talleres De Prevencion De Accidentes Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones

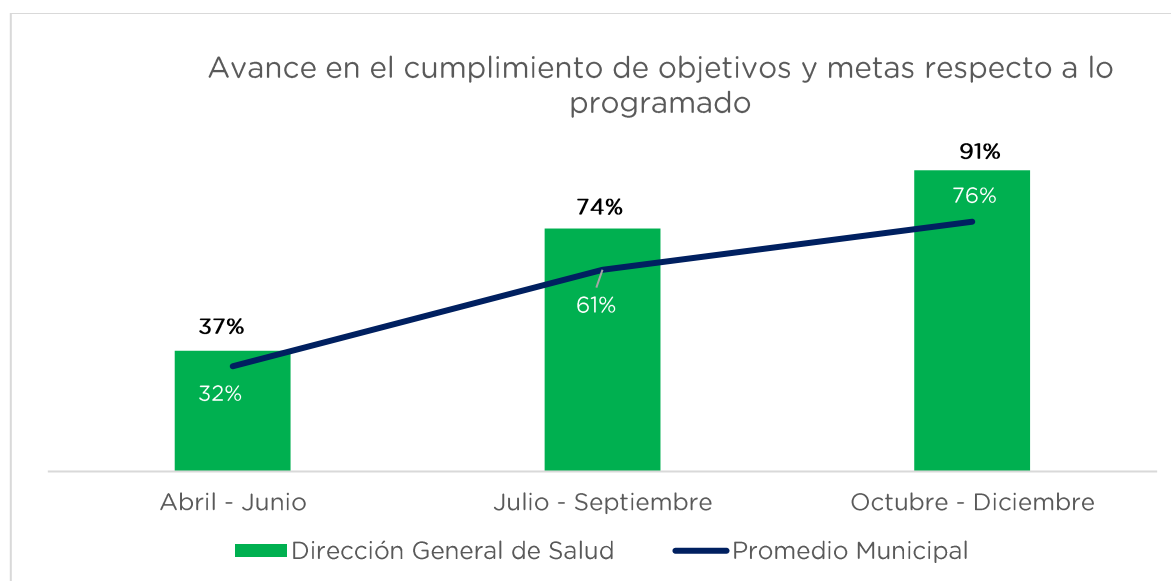
Fuente: Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con Datos de SISPBR

En ese sentido, el **Porcentaje de Indicadores sin Aspectos Susceptibles de Mejora del ente evaluado**, fue del 100%, considerablemente superior al promedio municipal que fue de 65%.

4.2 Eficacia del Ente Evaluado

La Eficacia mide el grado del cumplimiento de los objetivos establecidos, es decir, dan evidencia sobre el grado en que se están alcanzando los objetivos descritos.

En este sentido, y en seguimiento al avance en el cumplimiento de objetivos y metas planteados por el ente, considerando la información obtenida el 31 de enero del SISPBPR con corte al 30 de diciembre del 2016, se observó el siguiente comportamiento:



Fuente: Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con Datos de SISPBPR

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador						
Tipo	No. Proyecto	Indicador	Modificado	Alcanzado al 25 de enero. Fuente SISPBPR	% Avance 4to trimestre	% de avance normalizado (1)
Proyectos	484	Número De Censos De Adultos Mayores En Situación De Abandono Realizados	0	0	0%	0%
Proyectos	484	Numero De Consultas Otorgadas A Adultos Mayores	0	0	0%	0%
Procesos	200	Cantidad De Ingresos Por Elaboración Y Venta De Hielo Recaudado	0	0	0%	0%

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador

Tipo	No. Proyecto	Indicador	Modificado	Alcanzado al 25 de enero. Fuente SISPBR	% Avance 4to trimestre	% de avance normalizado (1)
Procesos	200	Numero De Talleres De Prevencion De Accidentes Realizados	0	0	0%	0%
Procesos	200	Numero De Aves Evisceradas	187000	161386	86%	86%
Procesos	200	Cantidad De Ingresos Por Lavado Y Desinfectado De Jaulas Recaudados	92000	84151.23	91%	91%
Procesos	200	Numero De Aves Sacrificadas	683000	629000	92%	92%
Proyectos	459	Numero De Acciones En Pozos Blanco De Comunidades Rurales Del Municipio De León Realizadas	1000	950	95%	95%
Procesos	200	Numero De Pláticas Realizadas	45	43	96%	96%
Proyectos	462	Numero De Antígenos Prostaticos Realizados	300	289	96%	96%
Procesos	200	Numero De Consultas Otorgadas	46200	44523	96%	96%
Procesos	200	Numero De Consultas Medicas Otorgadas	2300	2232	97%	97%
Procesos	200	Numero De Talleres De Trastornos Alimenticios Realizados	40	39	98%	98%
Procesos	200	Numero De Actividades De Mantenimiento A La Imagen De Los Panteones Realizados	4400	4323	98%	98%
Procesos	200	Numero De Acciones De Educación Y Fomento Sanitario En El Cuidado Y Tenencia De Mascotas Por Persona Realizadas	7050	7037	100%	100%
Proyectos	461	Numero De Gestiones Realizadas En Servicios Generales Para Adquirir Una Unidad Móvil	1	1	100%	100%
Proyectos	316	Numero De Gestiones Con Obra Publica Realizadas Para Construccion De Gavetas Y Osarios En Panteones De La Ciudad, Asi Como En Panteones Rurales.	1	1	100%	100%
Proyectos	462	Numero De Talleres Realizados Para Cáncer De Próstata	72	72	100%	100%
Proyectos	460	Numero De Gestiones Realizadas En Servicios Generales Para Compra De Insecticida Realizadas	1	1	100%	100%
Proyectos	483	Numero De Comités Interinstitucionales De Salud	1	1	100%	100%

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador						
Tipo	No. Proyecto	Indicador	Modificado	Alcanzado al 25 de enero. Fuente SISPBR	% Avance 4to trimestre	% de avance normalizado (1)
		Mental Y Prevención De Adicciones Realizados				
Proyectos	483	Numero De Planes De Trabajo Anuales Del Comité De Salud Mental Realizados	1	1	100%	100%
Proyectos	358	Numero De Gestiones Realizadas En Obra Publica Para Demolicion Y Construccion Del Area De Refrigeracion	1	1	100%	100%
Proyectos	546	Porcentaje De Capacitaciones Recibidas	100	100	100%	100%
Procesos	200	Numero De Análisis De Las Clausulas Del Título De Concesión Del Rastro Frigorífico Tif Realizados	4	4	100%	100%
Procesos	200	Numero De Evaluaciones De La Mejora En La Prestación Del Servicio A Usuarios Realizadas	12	12	100%	100%
Procesos	200	Numero De Servicios De Exhumación Realizados	2840	2841	100%	100%
Proyectos	462	Numero De Mastografías Realizadas	600	615	103%	100%
Procesos	200	Numero De Talleres De Prevención De Suicidio Realizados	40	41	103%	100%
Procesos	200	Numero De Servicios De Reinhumación Realizados	835	866	104%	100%
Procesos	200	Numero De Estudios De Laboratorio Realizados	400	418	105%	100%
Procesos	200	Numero De Nebulizaciones Realizadas	3250	3450	106%	100%
Proyectos	462	Numero De Ultrasonidos Realizados	600	637	106%	100%
Proyectos	462	Numero De Lentes Entregados	1600	1744	109%	100%
Procesos	200	Numero De Mascotas Rescatadas	9000	10091	112%	100%
Procesos	200	Numero De Supervisiones Al Rastro Frigorífico Realizadas	144	163	113%	100%
Procesos	200	Numero De Servicios De Inhumación Realizados	3270	3747	115%	100%
Procesos	200	Numero De Toma De Muestras Encefálicas Para Diagnostico De Rabia Realizadas	1200	1401	117%	100%
Proyectos	460	Numero De Esterilizacion De Mascotas Realizadas	2000	2468	123%	100%
Procesos	200	Numero De Consultas De Nutrición Otorgadas	11600	14480	125%	100%
Proyectos	483	Numero De Sesiones De Comité De Salud Mental Realizados	4	5	125%	100%

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador						
Tipo	No. Proyecto	Indicador	Modificado	Alcanzado al 25 de enero. Fuente SISPB	% Avance 4to trimestre	% de avance normalizado (1)
Procesos	200	Numero De Perros Adoptados	510	647	127%	100%
Procesos	200	Numero De Talleres De Prevención De Acoso Escolar Realizados	40	52	130%	100%
Procesos	200	Numero De Esterilizaciones De Mascotas Realizadas	3500	4715	135%	100%
Procesos	200	Numero De Consultas De Psicología Otorgadas	3600	5044	140%	100%
Procesos	200	Numero De Procedimientos Dentales Realizados	47000	67188	143%	100%
Procesos	200	Numero De Platicas De Fomento A La Salud Realizadas	6000	8585	143%	100%
Procesos	200	Numero De Acciones En Materia De Vigilancia Sanitaria Realizados	10902	17095	157%	100%
Proyectos	462	Numero De Talleres Realizados Para Cáncer De Mama	84	132	157%	100%
Proyectos	463	Numero De Consulta Medica Otorgada A La Ciudadanía	6000	10361	173%	100%
Proyectos	460	Numero De Platicas De Educacion Y Fomento Sanitario En El Cuidado Y Tenencia De Mascotas Por Persona Realizadas	72	133	185%	100%
Proyectos	483	Numero De Foros Del Tema De Adicciones Y Salud Mental Realizados	1	2	200%	100%
Procesos	200	Numero De Talleres De Prevención De Obesidad Realizados	40	93	233%	100%
Procesos	200	Numero De Detecciones Cronico Degenerativas Realizadas	20400	57404	281%	100%
Promedio de avance					112%	91%

Fuente: Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con Datos de SISPB

Nota Metodológica:

- (1) *El porcentaje es un símbolo matemático, que representa una cantidad dada como una fracción en 100 partes iguales, también se le llama comúnmente tanto por ciento, donde por ciento significa «de cada cien unidades. Por lo anterior, y a efecto de poder contar con información estadística confiable, en aquellos indicadores cuyo resultado por fórmula fue superior al estadísticamente permitido, se ajustaron al 100%.*

Es decir, considerando los avances registrados en el SISPB durante el 2016, el ente evaluado presentó un **Porcentaje de Eficacia** (Porcentaje de

avance de metas y objetivos) del **91%**, superior al promedio municipal que fue de **76%**.

4.2.1 Revisión documental de evidencia del logro de metas y objetivos.

El día 14 de febrero de 2017, se llevó a cabo la revisión documental de los avances de metas y objetivos por parte de personal adscrito a este Órgano de Control, de los siguientes indicadores de resultados:

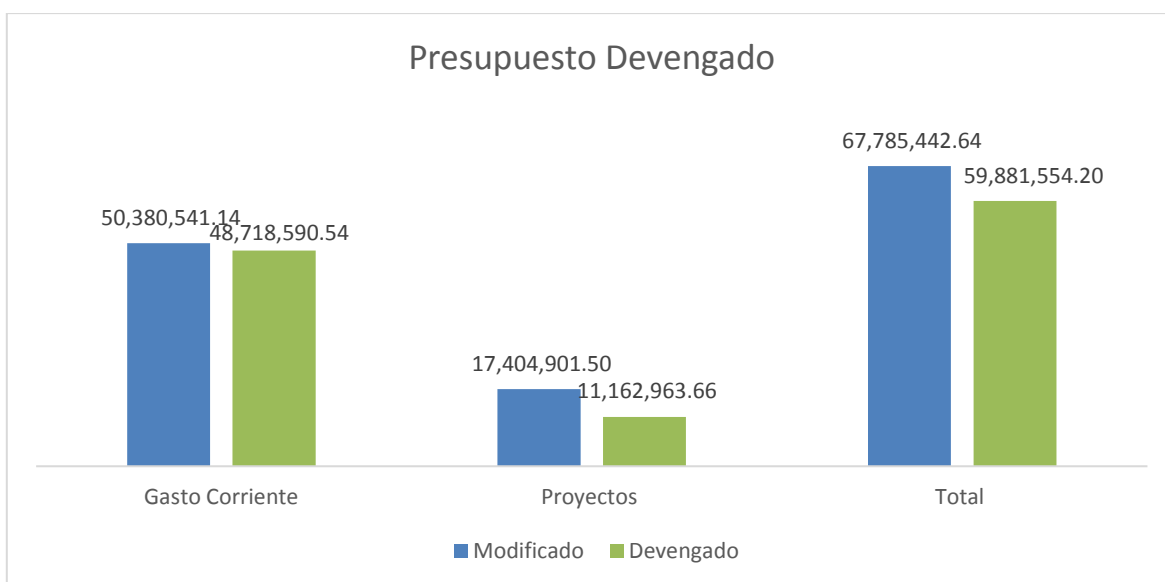
Indicadores	% Avance 4to Trimestre
Numero De Detecciones Cronico Degenerativas Realizadas	281%
Numero De Acciones En Materia De Vigilancia Sanitaria Realizados	157%
Numero De Consultas De Nutricion Otorgadas	125%
Numero De Consultas Otorgadas	96%
Numero De Supervisiones Al Rastro Frigorifico Realizadas	113%

Lo anterior con el objetivo de comprobar que los avances reportados cuenten con el soporte documental o evidencia suficiente.

4.3 Economía del Ente Evaluado

La Economía mide la capacidad del ente para administrar, generar o movilizar de manera adecuada los recursos financieros que le fueron autorizados para la ejecución de programas.

Respecto al presupuesto, el ente auditado tuvo un presupuesto modificado de **67 millones 785 mil pesos**, de los cuales al termino del ejercicio devengó **59 millones 881 mil pesos**, lo que representa un **Porcentaje de Economía (Porcentaje de Avance Presupuesta) del 88%**, superior al promedio municipal del **77%**.



Fuente: Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con Datos de SISPBR

4.4 Eficiencia del Ente Evaluado

La eficiencia mide la relación entre el logro de los objetivos del programa y los recursos utilizados para su cumplimiento, para medirla se utiliza el **Índice de Eficiencia**, que se calcula con la siguiente formula:

$$\text{Índice de Eficiencia} = \frac{\text{Porcentaje de Eficacia}}{\text{Porcentaje de Economía}}$$

De tal forma que un ente eficiente, es aquel cuyo **Índice de Eficiencia** es igual a 1, en tanto que un ente ineficiente es aquel cuyo resultado es igual a cero.

Así, el Índice de Eficiencia del ente evaluado es de:

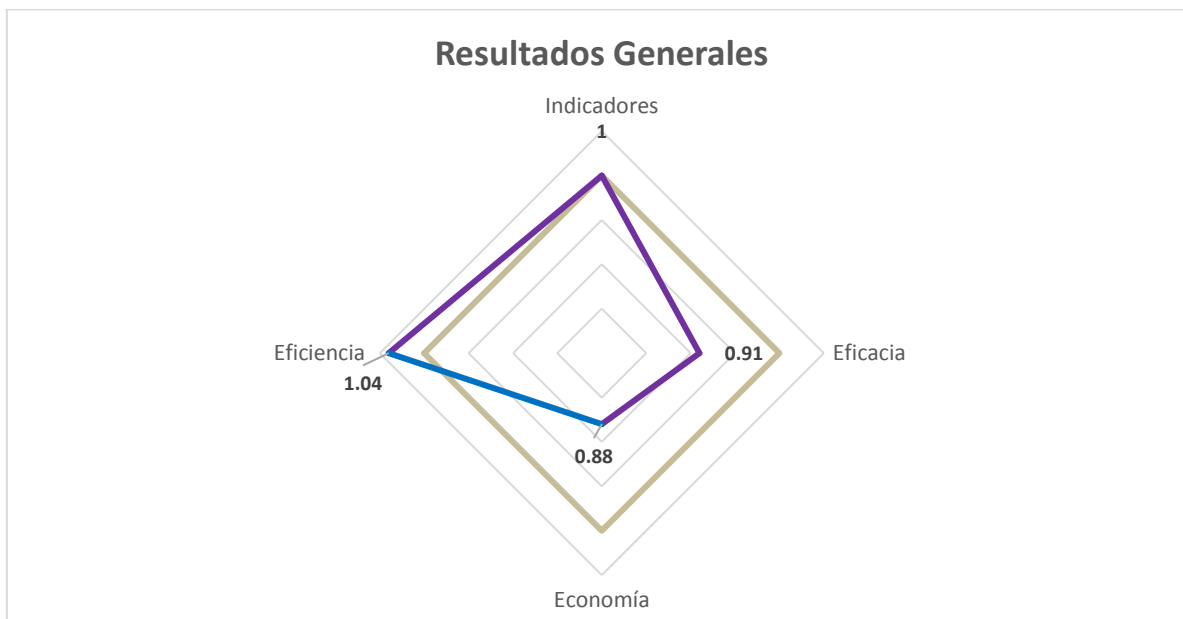
$$\text{Índice de Eficiencia DGS} = \frac{0.91}{0.88} = 1.04$$

Resultado superior al promedio municipal de 0.98.

4.5 Conclusiones.

Como resultado de la evaluación realizada, se encontraron diversos Aspectos Susceptibles de Mejora, particularmente en lo relacionado a:

1. Eficacia del Ente Evaluado y
2. Economía del Ente Evaluado



Fuente: Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con Datos de SISPBR

Semáforo	Interpretación
Malo	Menor al 30%
Regular	Del 30 a menos del 60%
Bueno	Del 60 al 90%
Excelente	Superior al 90%

A continuación se detallan los Aspectos Susceptibles de Mejora encontrados.

i. Construcción de indicadores

Respecto a la construcción de los indicadores de resultados el ente evaluado atendió las recomendaciones realizadas por este Órgano de Control.

Por otra parte, es importante considerar que para el ejercicio 2017, los indicadores de resultados planteados deberán de formularse de acuerdo a lo establecido en la Metodología de Marco Lógico, en la que se define a **un indicador “como un instrumento que provee evidencia de una determinada condición o el logro de ciertos resultados de manera cuantificable”**, el cual debe de cumplir con las siguientes características:

- a. Debe ser una relación entre dos o más variables expresada matemáticamente.
- b. Debe estar contextualizado al menos geográfica y temporalmente.

Al respecto, los indicadores más utilizados para medir resultados cuantificables son los siguientes:

Indicador	Método de cálculo
Porcentaje	$(\text{variable a}/\text{variable b}) * 100$
Tasa de Variación	$((\text{variable a}/\text{variable b}) - 1) * 100$
Promedio	Total de variable a/Total de variable b
Índice	Índice establecido previa metodología

Nota: los indicadores mencionados no tiene por objetivo acotar el uso de otros indicadores.

Aspectos a considerar al plantear un indicador:

- a) Elegir indicadores que brinden información relevante sobre la gestión y los procesos del programa.
- b) Se debe definir el nombre del indicador de tal forma que se exprese con claridad lo que se pretende medir.

- c) La fórmula o expresión matemática utilizada para el cálculo, debe de coincidir plenamente con la descripción del indicador.
- d) Debe evitarse el uso de acrónimos y abreviaciones en la descripción y fórmulas de los indicadores.

Por último, es importante mencionar que de conformidad a su propia descripción, un **Número** no es un indicador, por lo que se deben de considerar las recomendaciones arriba mencionadas a efecto de prevenir observaciones futuras sobre la inadecuada construcción de indicadores de resultados

ii. Respecto a la Eficacia

Considerando la información extraída del SISPBPR con corte al 31 de enero del 2017, en lo referente al avance de metas y objetivos del ente evaluado, se observó un avance promedio general del **91%** para los **53** indicadores de resultados.

De los indicadores analizados, **uno** cerró con un avance del **0%**, en este sentido, se le solicita un informe detallado del porque este indicador de resultados presentó poco avance al termino del ejercicio evaluado, o en su caso, justifique plenamente porque no se registraron los avances en el SISPBPR.

Por otra parte, por definición, no es posible que existan indicadores cuyo avance sea superior al **100%**, lo cual es resultado de una sub estimación o falta de ajuste en las metas planteadas, lo que da como resultado avances estadísticamente incorrectos. Por ello, es necesario que el ente fije metas asequibles y creíbles de conformidad a su comportamiento histórico, y en el caso de que por razones extraordinarias la operatividad permita sobrepasar las metas planteadas, se lleven a cabo los ajustes pertinentes a fin de que se genere información estadística confiable.

Por último, es importante recordar que las metas y objetivos planteados por el ente, deben de estar alineados a lo planteado en el Programa de

Gobierno 2015 - 2018, a la misión y visión del ente y los resultados deben ser publicados y puestos a disposición de la población, en cumplimiento al principio de Máxima Publicidad dispuesto en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato.

Respecto a la verificación de evidencia, el ente auditado mostró suficiente evidencia documental y digital que avalan los resultados reportados para los indicadores seleccionados. No habiendo detectado ninguna inconsistencia.

iii. Respeto a la Economía

A pesar de que el ente evaluado presento un Porcentaje de Economía, considerablemente superior al promedio municipal, es necesario tomar las medidas necesarias durante el transcurso del año a fin de evitar los subejercicios presupuestales.

iv. Respeto a la Eficiencia

El índice de eficiencia del ente evaluado es superior al promedio del índice de eficiencia municipal, por lo que es necesario que el ente evaluado tome las medidas pertinentes a fin de que el cumplimiento de metas y objetivos sea congruente con el ejercicio presupuestal.

Es importante mantener actualizado el avance en el logro de metas y objetivos que se registraron en el Sistema de Presupuesto Basado en Resultados (SISPBR), ya que este, es el sistema institucional que sirve como fuente para la **Rendición de Cuentas** de las dependencias, entidades y organismos autónomos de la administración pública municipal.

5. Seguimiento

El Programa de Gobierno Municipal León 2015 – 2018 establece como parte del objetivo 5.3 el “León Transparente” la implementación del programa “Programa *“León, gobierno abierto y transparente”*, evaluación, seguimiento y gestión de resultados del programa de gobierno” del cual se desprende la acción de “Realizar evaluaciones permanentes al cumplimiento de las metas planteadas y verificar el logro de sus objetivos”.

Por ello, y en el ejercicio de sus atribuciones la Contraloría Municipal, implementa las acciones de **“Evaluación de Construcción de Indicadores”** y **“Evaluación de la Eficacia, Economía y Eficiencia en el logro de objetivos y metas”**, ambas consideradas como parte de las evaluaciones al desempeño, orientadas a identificar los aspectos susceptibles de mejora de las dependencias y entidades de la administración pública municipal que contribuyan a impulsar una verdadera Gestión para Resultados (GpR).

Sin otro particular, agradezco las atenciones al presente

Atentamente

León, Guanajuato a 22 de febrero de 2017

El trabajo todo lo vence

**“2017 Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política
de los Estados Unidos Mexicanos”**

C.P. Martín Millán Soberanes

Director de Evaluación del Sistema de Control Interno