

León



León, Gto., a 28 de marzo del 2017
Oficio no. CM/DESCI/215/2017

Asunto: 4to. Trimestre y evaluación anual 2016

C.P. Enrique Rodrigo Sosa Campos
Director de General Desarrollo Institucional
Presente

El Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) es una de las herramientas utilizadas para mejorar el funcionamiento de la administración y las políticas públicas, cuya finalidad es la de realizar el seguimiento y la evaluación de los programas municipales, para otorgar información fundamental en la determinación del impacto que tienen los recursos públicos en el beneficio social.

En este marco, a través del presente me permito enviarle los resultados de la "Evaluación en la construcción de los Indicadores, así como la Evaluación de Eficacia, Economía y Eficiencia en el Logro de Objetivos y Metas del Ejercicio 2016", el cual fue elaborado tomando como base el reporte trimestral de avances correspondiente al 4to trimestre del 2016, enviado por usted mediante el oficio número DGGI/SCA/0019/2017 de fecha 19 de enero de 2017, y la información extraída del SISPB con corte al 31 de diciembre del 2016 y la Cuenta Pública del cuarto trimestre del 2016; de lo que se desprenden algunos Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM), particularmente en lo referente a los indicadores de Eficacia y Economía.

Por lo anterior, se le solicita tenga a bien informar a este órgano de control, en un plazo de 5 días hábiles posteriores a la recepción del presente, las acciones que llevará a cabo a efecto de disminuir riesgos de reincidencia en el presente y futuro ejercicio.

Lo anterior de conformidad a lo establecido en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; los artículos 8vo, 55, 61, 62, 64 y 79 de la Ley General de Contabilidad; 73, 102 septies y 102 octies de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado de Guanajuato; 11 fracciones XVI, y XVII de la Ley de Responsabilidades Administrativa de los Servidores Públicos del Estado de Guanajuato y sus Municipios; 131 y 139 fracciones III y XXI de la Ley Orgánica Municipal y 77 fracciones II y IV del Reglamento Interior de la Administración Pública Municipal de León, Guanajuato.

Agradeciendo sus atenciones al presente, quedo de usted.

Atentamente
El trabajo todo lo vence
"2017 Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

Mtro. Esteban Ramírez Sánchez
Contralor Municipal

DIRECCIÓN GENERAL DE
DESARROLLO INSTITUCIONAL
RECIBIDO
30 MAR. 2017
PRESIDENCIA MUNICIPAL LEÓN, GTO.

C.c.p. Lic. Héctor René German López Santillana.- Presidente Municipal. Para su conocimiento.
C.c.p. C.P. Gilberto Enriquez Sánchez.- Tesorero Municipal. Para su conocimiento.
C.c.p. C.P. Enrique Sosa Campos.- Director General de Desarrollo Institucional. Para su conocimiento.
C.c.p. C.P. Marín Millán Soberanes, Director de Evaluación del Sistema de Control Interno. Para Seguimiento

JMA/MMS

Plaza Principal s/n
Zona Centro de León, Gto.
C.P. 37000
Tel. (477) 788 0000
Ext. 1420, 1421 Y 1438
www.leon.gob.mx

Con anexo.
CONTRALORÍA
Municipal

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

Dirección General de Desarrollo Institucional

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

JHA/ALSH

Contenido

Tema	Pagina
1. Descripción	3
2. Objetivos	4
3. Fundamento Legal	4
4. Resultados	9
4.1 Construcción de Indicadores	9
4.2 Eficacia del Ente Evaluado	15
4.3 Economía del Ente Evaluado	20
4.4 Eficiencia del Ente Evaluado	22
4.5 Relación Presupuesto por Indicador	22
4.6 Conclusiones	22
5. Seguimiento	28

XHA/ALSH

León 

CONTRALORIA
MUNICIPAL

Administración 2015-2019

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".

JJA/ALDH

León 

CONTRALORÍA
MUNICIPAL
Administración 2015-2018

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.

X
JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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*

JHA/ASH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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.”

Artículo 102 octies.- “La Secretaría, la Tesorería y los órganos de administración, de los poderes Legislativo, Judicial y los organismos autónomos, en el ámbito de su respectiva competencia, publicarán en internet a más tardar el último día hábil del mes de abril del ejercicio fiscal correspondiente, las metodologías e indicadores para las evaluaciones del desempeño, a fin de darlos a conocer a los ejecutores del gasto.

Los órganos de control, en dicha fecha y por la misma vía, deberán publicar sus respectivos programas anuales de evaluación del desempeño. Asimismo deberán publicar a más tardar a los treinta días posteriores a la conclusión de las evaluaciones, los resultados de las mismas.”

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.”

XHA/ALSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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"*.

JMA/ALSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

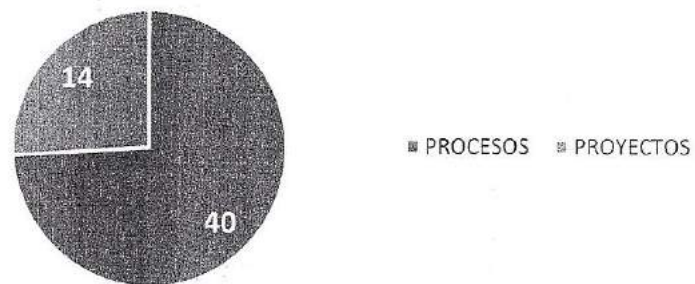
Administración 2015-2018

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:

Total de Indicadores de acuerdo al Tipo de Programa



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

Total de Indicadores por Trimestre de Acuerdo a los Aspectos Susceptibles de Mejora señalados



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

JHA/ALSH

Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Dirección General de Desarrollo Institucional

Estatus de los ASM señalados por cada indicador

Tipo	No. Proyecto.	Descripción del indicador al 25 de enero de 2017	Fórmula al 25 de enero de 2017	Observaciones 3er trimestre	Estatus al 25 de enero
Proyectos	654	Numero De Dependencias Centralizadas Beneficiadas Con Remanente Del Proyecto	Sumatoria Dependencias Beneficiadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	487	Porcentaje De Avance En Proceso De Selección Para Contar Con La Implementación De Un Sistema Integral De Nomina	Porcentaje De Avance /Meta De Acceso *100	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	485	Número De Plazas Públicas Con Servicio Activo En Las Que Se Mejoró El Servicio De Conectividad Ciudadana	= Sumatoria De A	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	489	Porcentaje De Acciones De Proyectos Y Programas Con Mayor Impacto A La Ciudadanía Documentados Digitalmente.	= (Número De Acciones Documentadas/Total De Acciones En Proyectos Y Programas)*100	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Número De Procedimientos (Mesas De Trabajo) Ejecutados En Relación Al Seguimiento Del Programa De Gobierno Municipal	La Suma De Las Acciones Monitoreadas En Relación Al Programa De Gobierno Municipal.	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Porcentaje De Presupuesto Ejercido Respecto Del Autorizado	= (Presupuesto Ejercido/Presupuesto Autorizado)*100	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	1. Numero De Eventos Realizados De Integración, Culturales, Informativos, De Promoción De Salud Y De Difusión De Las Prestaciones Con El Objetivo De Mejorar La Calidad De Vida De Los Empleados Municipales	= Sumatoria De Eventos Realizados En El Año	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	1. Porcentaje De Tramites Atendidos De Bajas De Servidores Públicos	= (Número De Bajas Atendidas/ Total De Instrucción De Bajas Recibidas Por Las Dependencias)*100	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	2. No. De Periodos De Nóminas Generadas Mensualmente.	= No. De Nóminas Generadas Catorcenales + No. De Nóminas Generadas Semanales.	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	2. Porcentaje De Trámites De Pago De Finiquito A Servidores Públicos	= (Total De Tramites De Pagos Efectuados Del Periodo/ Total De Bajas Aplicadas En El Sistema Hrp Dentro Del Periodo)*100	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	3. No. De Reportes Elaborados Y Presentados De Estimulo Fiscal Y Cuenta Pública.	Sumatoria De Reportes Elaborados Y Presentados.	Sin observaciones	Sin observaciones

JVA/ALSH



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Dirección General de Desarrollo Institucional

Estatus de los ASM señalados por cada indicador					
Tipo	No Proyecto	Descripción del indicador al 25 de enero de 2017	Fórmula al 25 de enero de 2017	Observaciones 3er trimestre	Estatus al 25 de enero
Procesos	158	4. No. De Declaraciones Mensuales Calculadas Del Impuesto Sobre La Nómina Del Ejercicio Fiscal 2016.	Sumatoria De Cálculo Del Impuesto Sobre Nómina Del Mes	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	5. Porcentaje De Periodos De Nómina Timbrados Del Ejercicio Fiscal 2016.	((Total De Periodos Timbrados En La Nómina Catorcenal + Total De Periodos Timbrados En La Nómina Semanal)/Total De Periodos De Nómina A Timbrar)*100	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	6. Numero De Pagos Realizados De Cuotas Obrero Patronal, Imss, Rcv E Infonavit.	= Sumatoria De Pagos Realizados	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	7. No. De Dependencias Verificadas Que Cuenten Con Las Condiciones De Seguridad E Higiene Realizadas En El 2016.	Sumatoria De Dependencias Verificadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	7. Número De Respaldos Mensuales De Sistemas Críticos (Portal De La Apm, Opergob, Ingresos, Correo Electrónico, Nómina)	= (A/B)	Fórmula inadecuada	Observación no atendida
Procesos	158	Numero De Anteproyectos Presupuestales Elaborados Y Presentados A Tesorería	= Suma De Anteproyectos Elaborados Y Presentados	Nombre inadecuado	Solventada
Procesos	158	Numero De Auditorias Atendidas Para Lograr El Cumplimiento Con La Renovación De La Certificación En Iso 9001 Del Sistema De Gestión De La Calidad De La Presidencia Municipal De León Por Año	= (Una Auditoria De Seguimiento Por Parte Del Órgano Certificador En Iso 9001 Atendida) / (Una Auditoria De Seguimiento Por Parte Del Órgano Certificador En Iso 9001 Establecida)	Nombre inadecuado	Solventada
Proyectos	487	Numero De Colaboradores Evaluados Y Certificados En Las Competencias Éticas, Del Desarrollo De Las Funciones Normativas Y Administrativas Del Municipio De León.	= Suma De Colaboradores Evaluados + Sumatoria De Colaboradores Certificados	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	650	Numero De Dependencias Centralizadas Beneficiadas Con La Implementación Del Proyecto	Sumatoria De Dependencias Centralizadas Beneficiadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Numero De Dependencias Con Su Descriptivo De Puestos, Herramientas Salariales Y Organigramas Actualizados.	= Sumatoria De Dependencias Con Actualización Realizada	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	540	Número De Empleados Capacitados A Través Del	Sumatoria De Empleados Capacitados	Sin observaciones	Sin observaciones

HA/ASH

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Dirección General de Desarrollo Institucional

Estatus de los ASM señalados por cada indicador

Tipo	No. Proyecto	Descripción del indicador al 25 de enero de 2017	Fórmula al 25 de enero de 2017	Observaciones 3er trimestre	Estatus al 25 de enero
		Programa De Sensibilización Y Preparación, Para Contar Con Las Habilidades De Responder Las Altas Demandas en Materia De Adecuación, Rendición De Cuentas, Eficiencia, Transparencia Y Anticorrupción.			
Procesos	158	Número De Empleados Inscritos Al Programa De Preparatoria Abierta Para Mejorar Su Nivel Educativo.	Suma De Empleados Inscritos Al Programa Educativo	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Numero De Manuales De Organización Elaborados En Coordinación Con Las Dependencias.	= Sumatoria De Manuales Elaborados	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	485	Numero De Plan Director Desarrollado Director Para La Implementación En El Desarrollo De León Como Ciudad Inteligente	= (Acciones Aprobadas Para Plan Director De Desarrollo /Acciones Propuestas Para Plan Director De Desarrollo)	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Numero De Procesos Y Procedimientos De La Administración Publica Municipal De León Actualizados	= Sumatoria De Procesos Y Procedimientos Actualizados	Nombre inadecuado	Solventada
Proyectos	486	Porcentaje De Cuentas De Correo Migradas A Licenciamiento De Google Apps En La Apm	= (Número De Cuentas De Correo Migradas A Licenciamiento Google Apps En La Apm / Total De Cuentas De Correos De Uso Vigentes De La Apm) * 100%	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Porcentaje De Demandas Laborales Atendidas En El Año	= (Demandas Atendidas/Demandas Notificadas)*100	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Porcentaje De Dependencias Centralizadas Diagnosticadas En Clima Laboral	= (Número De Diagnósticos De Clima Laboral Emitidos)/(Total De Dependencias Encuestadas)*100	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	488	Porcentaje De Desarrollo E Implementación De La Metodología Para La Intervención En Los Centros De Atención Y Servicios Del Municipio De León	= (Total De Oficinas Implementando El Programa/ Total De Oficinas Propuestas Para Implementar El Programa) *100	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	487	Porcentaje De Perfiles De Puestos Validados Respecto A Plazas De Nueva Creación, Derivadas De La Reestructura De Las Dependencias	= Perfiles De Puesto Validados/Plazas Creadas*100	Sin observaciones	Sin observaciones

JHA/ALSH



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Estatus de los ASM señalados por cada indicador

Tipo	No. Proyecto	Descripción del indicador al 25 de enero de 2017	Fórmula al 25 de enero de 2017	Observaciones 3er trimestre	Estatus al 25 de enero
		Centralizadas De La Administración Pública Municipal.			
Procesos	158	Porcentaje De Peticiones Del Sindicato 20 De Mayo Atendidas En El Año.	$= (\text{Número De Peticiones Atendidas} / \text{Número De Peticiones Recibidas}) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Porcentaje De Peticiones Del Sindicato De Obras Públicas Municipales Atendidas En El Año.	$= (\text{Número De Peticiones Atendidas} / \text{Número De Peticiones Recibidas}) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Porcentaje De Peticiones Del Sindicato Rastro De Aves Atendidas En El Año.	$= (\text{Número De Peticiones Atendidas} / \text{Número De Peticiones Recibidas}) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Porcentaje De Prestaciones Contenidas En Los Contratos Colectivos De Trabajo Sufragadas En El Año	$= (\text{Numero De Prestaciones Sufragadas Durante El Año} / \text{Número De Prestaciones Contenidas En El Contrato Colectivo}) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Porcentaje De Procesos De Selección Y Contratación Concluidos Con Respecto A Los Autorizados.	$= (\text{Numero De Procesos De Selección Y Contratación Concluidos} / \text{Numero De Procesos De Selección Y Contratación Autorizados}) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Porcentaje De Servidores Públicos Centralizados Encuestados Para Determinar Clima Laboral	$= (\text{Número De Servidores Públicos Encuestados}) / (\text{Total De Servidores Públicos Sujetos A Encuesta}) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Porcentaje De Servidores Públicos Centralizados Evaluados En Su Desempeño	$= (\text{Número De Constancias Individuales Del Desempeño Expedidas}) / (\text{Total De Servidores Públicos Evaluables}) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	2. Porcentaje De Disponibilidad Del Servicio De Internet En La Apm	$= (A / B) * 100\%$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	6. Porcentaje De Disponibilidad De Los Enlaces De Comunicación A Las Oficinas Municipales Externas	$= (A / B) * 100\%$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	4. Porcentaje De Disponibilidad Del Portal Www.Leon.Gob.Mx	$= (A / B) * 100\%$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	3. Porcentaje De Disponibilidad Del Servicio De Correo En La Apm	$= (A / B) * 100\%$	Sin observaciones	Sin observaciones

JHA/ASH

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Dirección General de Desarrollo Institucional

Estatus de los ASM señalados por cada indicador

Tipo	No. Proyecto	Descripción del indicador al 25 de enero de 2017	Fórmula al 25 de enero de 2017	Observaciones 3er trimestre	Estatus al 25 de enero
Procesos	158	5. Porcentaje De Disponibilidad Del Dominio De Red En La Apm	$= (A / B) * 100\%$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Número De Reuniones Organizadas De Gabinete.	La Suma? De Las Reuniones Organizadas De Gabinete.	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	486	Porcentaje De Licencias De Software De Microsoft Y Kaspersky Reguladas Y Adquiridas	$= (A/B) * 100\%$	Nombre inadecuado	Solventada
Procesos	158	1. Porcentaje De Soportes Atendidos Por Mes En Escritorio De Servicio, Con Respuesta En Menos De 48 Hrs, Del Total De Solicitudes Recibidas En El Mismo Mes	$(A / B) * 100\%$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	653	Numero De Dependencias Centralizadas Beneficiadas Con La Implementación Del Proyecto	Sumatorias De Dependencias Centralizadas Beneficiadas	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	9. Número De Modificaciones Importantes A Software Existente (Controles De Cambio) De Acuerdo A La Metodología De Sistemas De Información	$= \text{Sumatoria De A}$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	10. Número De Auditorías De Documentación De Proyectos De Software Interno De Acuerdo A La Metodología De Sistemas De Información	$= \text{Sumatoria De A}$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	11. Número De Propuestas De Mejora Continua En Procesos Automatizados Desarrollados Internamente (Mejora Continua Interna)	Sumatoria De A	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	8. Número De Proyectos De Software Desarrollados En Base A La Metodología De Sistemas De Información	$= \text{Sumatoria De A}$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Número De Apoyos Educativos Otorgados A Empleados Para Estudio De Nivel Superior	$= \text{Sumatoria De Apoyo Educativos Otorgados A Empleados Municipales.}$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	158	Número De Cursos De Capacitación Otorgados A Empleados Municipales Centralizados	Suma De Cursos Otorgados A Empleados	Sin observaciones	Sin observaciones

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

JHA/ASH



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

En ese sentido, el **Porcentaje de Indicadores sin Aspectos Susceptibles** de Mejora del ente evaluado, fue del **100%**, el cual es superior al promedio municipal que fue de **69%**.

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. Se calcula de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$\text{Porcentaje de Eficacia} = \frac{\text{Modificado de Metas Programadas}}{\text{Metas Alcanzadas}} \times 100$$

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 SISPB con corte al 30 de diciembre del 2016, se observó el siguiente comportamiento:

Avance en el cumplimiento de objetivos y metas respecto a lo programado



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

JHA/ALSH

Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Dirección General de Desarrollo Institucional

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador

Tipo	No. Proyecto	Indicador	Total Modificado	Total Alcanzado	% De Avance 4to trimestre	% de avance Normalizado (1)
Proyectos	654	Numero De Dependencias Centralizadas Beneficiadas Con Remanente Del Proyecto	1	0	0%	0%
Proyectos	487	Porcentaje De Avance En Proceso De Selección Para Contar Con La Implementación De Un Sistema Integral De Nomina	100	71.45	71%	71%
Proyectos	485	Número De Plazas Públicas Con Servicio Activo En Las Que Se Mejoró El Servicio De Conectividad Ciudadana	7	6	86%	86%
Procesos	158	Número De Procedimientos (Mesas De Trabajo) Ejecutados En Relación Al Seguimiento Del Programa De Gobierno Municipal	100	92	92%	92%
Procesos	158	Porcentaje De Presupuesto Ejercido Respecto Del Autorizado	90	89.99	100%	100%
Proyectos	650	Numero De Dependencias Centralizadas Beneficiadas Con La Implementación Del Proyecto	30	30	100%	100%
Proyectos	487	Porcentaje De Perfiles De Puestos Validados Respecto A Plazas De Nueva Creación, Derivadas De La Reestructura De Las Dependencias Centralizadas De La Administración Pública Municipal.	100	100	100%	100%
Proyectos	487	Numero De Colaboradores Evaluados Y Certificados En Las Competencias Éticas, Del Desarrollo De Las Funciones Normativas Y Administrativas Del Municipio De León.	100	100	100%	100%
Proyectos	488	Porcentaje De Desarrollo E Implementación De La Metodología Para La Intervención En Los Centros De Atención Y Servicios Del Municipio De León	95	95	100%	100%
Proyectos	486	Porcentaje De Cuentas De Correo Migradas A Licenciamiento De Google Apps En La Apm	100	100	100%	100%
Proyectos	485	Numero De Plan Director Desarrollado Director Para La Implementación En El Desarrollo De León Como Ciudad Inteligente	1	1	100%	100%
Proyectos	540	Número De Empleados Capacitados A Través Del Programa De Sensibilización Y Preparación, Para Contar Con Las Habilidades De Responder Las Altas Demandas en Materia De Adecuación, Rendición De Cuentas, Eficiencia, Transparencia Y Anticorrupción.	150	150	100%	100%
Procesos	158	Número De Empleados Inscritos Al Programa De Preparatoria Abierta Para Mejorar Su Nivel Educativo.	60	60	100%	100%
Procesos	158	Numero De Procesos Y Procedimientos De La Administración Publica Municipal De León Actualizados	38	38	100%	100%

JHA/ASH



CONTRALORIA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Dirección General de Desarrollo Institucional

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador

Tipo	No. Proyecto	Indicador	Total Modificado	Total Alcanzado	% De Avance 4to trimestre	% de avance Normalizado (1)
Procesos	158	Numero De Auditorias Atendidas Para Lograr El Cumplimiento Con La Renovación De La Certificación En Iso 9001 Del Sistema De Gestión De La Calidad De La Presidencia Municipal De León Por Año	1	1	100%	100%
Procesos	158	Numero De Manuales De Organización Elaborados En Coordinación Con Las Dependencias.	5	5	100%	100%
Procesos	158	Numero De Dependencias Con Su Descriptivo De Puestos, Herramientas Salariales Y Organigramas Actualizados.	19	19	100%	100%
Procesos	158	Porcentaje De Servidores Públicos Centralizados Evaluados En Su Desempeño	100	100	100%	100%
Procesos	158	Porcentaje De Servidores Públicos Centralizados Encuestados Para Determinar Clima Laboral	100	100	100%	100%
Procesos	158	Porcentaje De Dependencias Centralizadas Diagnosticadas En Clima Laboral	100	100	100%	100%
Procesos	158	1. Porcentaje De Tramites Atendidos De Bajas De Servidores Públicos	90	90	100%	100%
Procesos	158	2. Porcentaje De Trámites De Pago De Finiquito A Servidores Públicos	84.9996	84.9996	100%	100%
Procesos	158	Porcentaje De Peticiones Del Sindicato De Obras Públicas Municipales Atendidas En El Año.	90	90	100%	100%
Procesos	158	Porcentaje De Peticiones Del Sindicato 20 De Mayo Atendidas En El Año.	90	90	100%	100%
Procesos	158	Porcentaje De Peticiones Del Sindicato Rastro De Aves Atendidas En El Año.	90	90	100%	100%
Procesos	158	Porcentaje De Prestaciones Contenidas En Los Contratos Colectivos De Trabajo Sufragadas En El Año	100	100	100%	100%
Procesos	158	Porcentaje De Demandas Laborales Atendidas En El Año	84.96	84.96	100%	100%
Procesos	158	Numero De Anteproyectos Presupuestales Elaborados Y Presentados A Tesorería	1	1	100%	100%
Procesos	158	1. Numero De Eventos Realizados De Integración, Culturales, Informativos, De Promoción De Salud Y De Difusión De Las Prestaciones Con El Objetivo De Mejorar La Calidad De Vida De Los Empleados Municipales	12	12	100%	100%
Procesos	158	2. No. De Periodos De Nóminas Generadas Mensualmente.	78	78	100%	100%
Procesos	158	3. No. De Reportes Elaborados Y Presentados De Estímulo Fiscal Y Cuenta Pública.	24	24	100%	100%
Procesos	158	4. No. De Declaraciones Mensuales Calculadas Del Impuesto Sobre La Nómina Del Ejercicio Fiscal 2016.	12	12	100%	100%

XHA/ALSH

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Dirección General de Desarrollo Institucional

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador

Tipo	No. Proyecto	Indicador	Total Modificado	Total Alcanzado	% De Avance 4to trimestre	% de avance Normalizado (1)
Procesos	158	5. Porcentaje De Periodos De Nómina Timbrados Del Ejercicio Fiscal 2016.	78	78	100%	100%
Procesos	158	7. No. De Dependencias Verificadas Que Cuenten Con Las Condiciones De Seguridad E Higiene Realizadas En El 2016.	18	18	100%	100%
Procesos	158	Porcentaje De Procesos De Selección Y Contratación Concluidos Con Respecto A Los Autorizados.	95	95	100%	100%
Procesos	158	6. Numero De Pagos Realizados De Cuotas Obrero Patronal, Imss, Rcv E Infonavit.	36	36	100%	100%
Procesos	158	7. Número De Respaldos Mensuales De Sistemas Criticos (Portal De La Apm, Opergob, Ingresos, Correo Electrónico, Nómina)	12	12	100%	100%
Procesos	158	2. Porcentaje De Disponibilidad Del Servicio De Internet En La Apm	95	96.7	102%	100%
Procesos	158	6. Porcentaje De Disponibilidad De Los Enlaces De Comunicación A Las Oficinas Municipales Externas	95	99.26	104%	100%
Procesos	158	4. Porcentaje De Disponibilidad Del Portal Www.Leon.Gob.Mx	95	99.88	105%	100%
Procesos	158	3. Porcentaje De Disponibilidad Del Servicio De Correo En La Apm	95	99.89	105%	100%
Procesos	158	5. Porcentaje De Disponibilidad Del Dominio De Red En La Apm	95	99.92	105%	100%
Procesos	158	Número De Reuniones Organizadas De Gabinete.	36	38	106%	100%
Proyectos	486	Porcentaje De Licencias De Software De Microsoft Y Kaspersky Reguladas Y Adquiridas	90	100	111%	100%
Procesos	158	1. Porcentaje De Soportes Atendidos Por Mes En Escritorio De Servicio, Con Respuesta En Menos De 48 Hrs, Del Total De Solicitudes Recibidas En El Mismo Mes	85	94.74	111%	100%
Proyectos	653	Numero De Dependencias Centralizadas Beneficiadas Con La Implementación Del Proyecto	5	6	120%	100%
Procesos	158	9. Número De Modificaciones Importantes A Software Existente (Controles De Cambio) De Acuerdo A La Metodología De Sistemas De Información	12	17	142%	100%
Procesos	158	8. Número De Proyectos De Software Desarrollados En Base A La Metodología De Sistemas De Información	8	12	150%	100%
Procesos	158	10. Número De Auditorías De Documentación De Proyectos De Software Interno De Acuerdo A La Metodología De Sistemas De Información	4	6	150%	100%
Procesos	158	11. Número De Propuestas De Mejora Continua En Procesos Automatizados	4	6	150%	100%

JHA/ALSH



CONTRALORIA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador						
Tipo	No. Proyecto	Indicador	Total Modificado	Total Alcanzado	% De Avance 4to trimestre	% de avance Normalizado (1)
		Desarrollados Internamente (Mejora Continua Interna)				
Procesos	158	Número De Apoyos Educativos Otorgados A Empleados Para Estudio De Nivel Superior	210	341	162%	100%
Procesos	158	Número De Cursos De Capacitación Otorgados A Empleados Municipales Centralizados	85	178	209%	100%
Proyectos	486	Número De Mejoras De Infraestructura Tecnológica En La Apm Para Garantizar El Correcto Funcionamiento De La Operación De Los Servidores Públicos	1	12	1200%	100%
Proyectos	489	Porcentaje De Acciones De Proyectos Y Programas Con Mayor Impacto A La Ciudadanía Documentados Digitalmente.	0.0001	90	90000000%	100%
Porcentaje de Eficacia					1666790%	97%

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 **97%**, cifra superior al promedio municipal que fue de **77%**.

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 Reportado	% Avance Documentado
Porcentaje De Avance En Proceso De Selección Para Contar Con La Implementación De Un Sistema Integral De Nomina	71%	71%
Numero De Colaboradores Evaluados Y Certificados En Las Competencias Éticas, Del Desarrollo De Las	100%	100%

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Funciones Normativas Y Administrativas Del Municipio De León.		
Porcentaje De Perfiles De Puestos Validados Respecto A Plazas De Nueva Creación, Derivadas De La Reestructura De Las Dependencias Centralizadas De La Administración Pública Municipal.	100%	100%
Número De Apoyos Educativos Otorgados A Empleados Para Estudio De Nivel Superior	100%	100%
Número De Cursos De Capacitación Otorgados A Empleados Municipales Centralizados	100%	100%

Resultado de este ejercicio, se encontró que el ente evaluado cuenta con la evidencia documental suficiente que **respalda** los avances reportados en los indicadores mencionados.

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. Misma que se calcula de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$\text{Porcentaje de Economía} = \frac{\text{Presupuesto Ejercido}}{\text{Presupuesto Modificado}} \times 100$$

Al respecto, con datos extraídos de la Cuenta Pública 2016, publicada en el Portal de Transparencia del municipio de León (Transparencia.leon.gob.mx), se observan los siguientes resultados:

JJA/ALSH

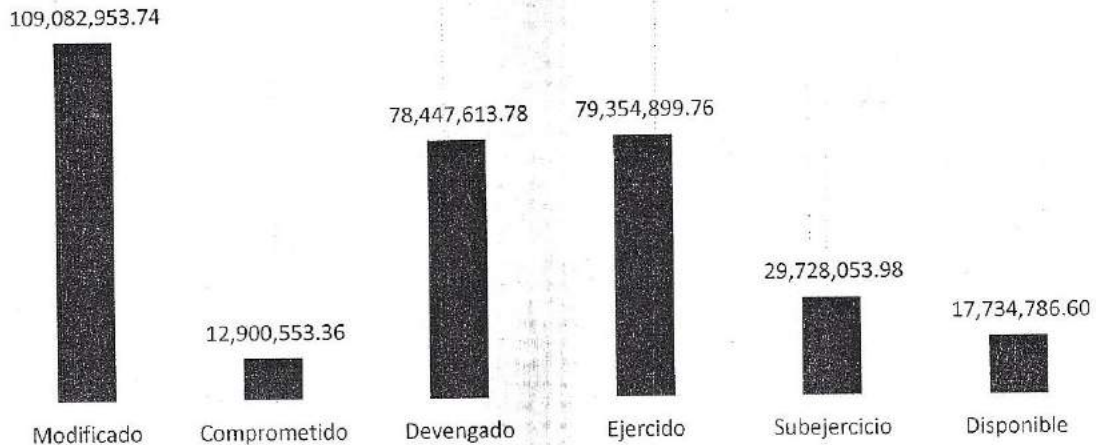
León



CONTRALORIA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Presupuesto del Ente Evaluado al 31 de Diciembre del 2016



Fuente: Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con Datos de la Cuenta Pública 2016 del Municipio de León, Gto

Nota Metodológica Definiciones:

- Gasto Modificado: Se refiere al momento contable que refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar, en su caso, las adecuaciones presupuestarias al presupuesto aprobado.
- Gasto Comprometido: Es el momento contable que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras.
- Gasto Devengado: Es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.
- Gasto Ejercido: Es el momento contable que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente.
- Gasto Subejercido: Resulta de la diferencia entre el Gasto Modificado y el Gasto Ejercido.

De donde se desprende que, para el 31 de diciembre del 2016, el **Porcentaje de Economía** del Ente Evaluado, fue del **73%**, cifra inferior al promedio municipal que para el mismo periodo fue de **80%**.

No obstante, se debe hacer notar que el ente evaluado, para el 31 de diciembre del 2016, presentaba un **12%** de su presupuesto comprometido respecto a su modificado.

HA/ASH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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 fórmula:

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

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:

$$\text{Índice de Eficiencia DGDI} = \frac{0.97}{0.73} = 1.34$$

Resultado superior al promedio municipal de **.99**.

4.5 Relación Presupuesto por Indicador

Considerando el total del presupuesto modificado asignado al ente evaluado **(109,082,953.74)** y la cantidad de indicadores de resultados existentes, **(54)** se obtiene una relación de **2,020,054.70** de presupuesto modificado por cada indicador generado, cifra inferior al promedio municipal de **11,008,952.66**.

4.6 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

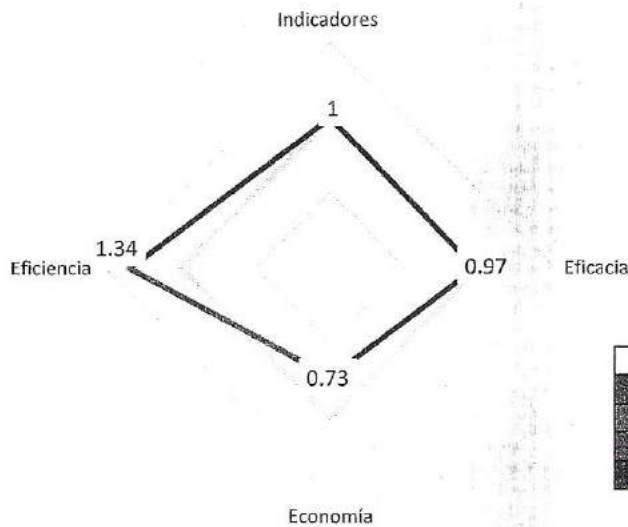
JHA/ALSH

León 

CONTRALORÍA
MUNICIPAL
Administración 2015-2018

2. Economía del Ente Evaluado

Resultados Generales



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

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

A continuación se detallan los Aspectos Susceptibles de Mejora encontrados.

i. Respecto a la 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:

HA/ASH



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

- 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

JMA/ALSH

León



CONTRALORIA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

ii. Respetto a la Eficacia

Considerando la información extraída del SISPBR 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 **97%** para los **54** 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 no presentó avance al termino del ejercicio evaluado, o en su caso, justifique plenamente porque no se registraron los avances en el SISPBR.

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.

Respetto a la revisión 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.

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

iii. Respeto a la Economía

El ente evaluado presentó un **Porcentaje de Economía**, inferior al promedio municipal, lo que al 31 de diciembre representaba un subejercicio del **27%** respecto al presupuesto modificado; sin embargo, también se debe considerar que a esa fecha aún hay porcentaje del recurso sin ejercer que está **comprometido**, por lo que el ente evaluado deberá tomar las medidas pertinentes a fin de que el recurso sea ejercido en tiempo y forma, aportando a este órgano de control evidencia suficiente y competente al respecto.

Se hace saber al ejecutor del gasto, que el presente y subsecuentes ejercicios fiscales, la base de evaluación para medir la economía del manejo de los recursos públicos, será considerada el momento contable denominado "Ejercido", comparado este contra el momento presupuestal denominado "Modificado", ambos en un ejercicio comprendido entre el 1ro de enero y el 31 de diciembre de cada ejercicio fiscal. (Año natural).

iv. Respeto a la Eficiencia

El **Índice de Eficiencia** del ente evaluado, es superior al promedio municipal, es decir, el logro de metas fue superior al ejercicio presupuestal, lo que literalmente puede interpretarse como el logro de metas con un menor presupuesto que el solicitado.

Por este motivo, es importante recordar la importancia de mantener periódicamente actualizado el registro de los avances en el logro de metas y objetivos, así como realizar las adecuaciones presupuestales y programáticas justificadas por el ejecutor del gasto y validadas por la Tesorería Municipal, que permitan al ente evitar los subejercicios presupuestales, dando oportunidad a la reasignación del presupuesto a programas y/o proyectos que así lo requieran y beneficien a la ciudadanía. Lo anterior, siendo el principal propósito de un Modelo de Gestión para Resultados, de conformidad con los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 54 la Ley General de Contabilidad

JHA/ALSH

León 

CONTRALORÍA
MUNICIPAL
Administración 2015-2018

Gubernamental y 7 de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado de Guanajuato.

v. Respeto a la Relación Presupuesto por Indicador

Es importante que se generen la cantidad de indicadores adecuados, que permitan informar oportunamente a la ciudadanía sobre el uso de los recursos públicos asignados al ente; propiciando una mayor transparencia y rendición de cuentas.

vi. Respeto a la Transversalidad

El Programa de Gobierno está estructurado en 5 grandes ejes, definiendo para cada uno de ellos objetivos y metas, diseñados para enfrentar los retos de corto plazo y sentar las bases para atender los retos de mediano y largo plazo del municipio de León.

Para alcanzarlos, es necesaria la implementación de una gestión con procesos transversales, lo que requiere que los procesos de la entidad se definan de forma holística (integral), es decir, el proceso debe de abarcar todas las áreas de la organización que participan en la consecución del bien o servicio final, y no como un conjunto de tareas individuales.

Por lo anterior, es recomendable que se diseñen e implementen procesos transversales tomando como base los programas presupuestarios (generados bajo la metodología del marco lógico), que permitan eficientar el logro de los objetivos y metas institucionales, para con ello lograr los Fines y Propósitos planteados en el **Programa de Gobierno 2015 - 2018**.

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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).

La evaluación en la gestión pública implica proporcionar información acerca del desempeño de los programas presupuestarios de las dependencias centralizadas, paramunicipales y organismos autónomos, para identificar las diferencias entre el desempeño real y el esperado, así como su aportación para resolver los problemas que aquejan a la sociedad. Con lo anterior, se obtienen las herramientas e instrumentos necesarios para la mejora continua del quehacer público, obteniendo como resultado una adecuada asignación y aplicación de los recursos, creando el valor público por parte del gobierno.

Sistema de Evaluación del Desempeño Municipal, es una de las herramientas que se utiliza para mejorar el funcionamiento de la administración y las políticas públicas. Su finalidad es realizar el seguimiento y evaluación de los programas presupuestarios del municipio, para otorgar información fundamental en la determinación del impacto que tienen los recursos públicos en el beneficio social.

JHÁ/ALSH

León 

CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Así pues, esta medición de la evaluación del desempeño tiene dos aspectos principales:

- o El proceso de toma de decisiones, que es la evaluación que apoya a la reestructuración de problemas y a la formulación de nuevos programas o la reformulación en su caso, de aquellos que no estén cumpliendo sus objetivos, y
- o El aprendizaje organizacional, es la retroalimentación a los responsables de los programas presupuestarios con información sobre lo que se hace, cómo se está haciendo, si se está respondiendo a los beneficiarios y qué variables externas están incidiendo en el programa.

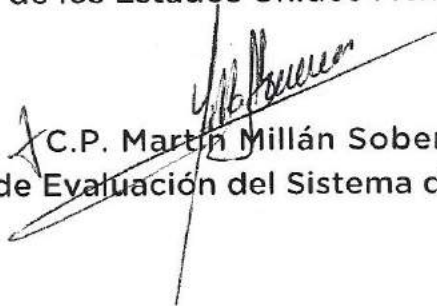
Sin otro particular, agradezco las atenciones al presente

Atentamente

León, Guanajuato a 28 de marzo 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

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018