

# León



León, Gto., a 28 de marzo del 2017  
Oficio no. CM/DESCI/210/2017

Asunto: 4to. Trimestre y evaluación anual 2016

Lic. Alma Cristina Rodríguez Vallejo  
Directora General del DIF León  
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 **OF.DIF/DG/0030/2017** de fecha **14 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 Eficiencia**.

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

C.c.p. Lic. Héctor René German López Santillana.- Presidente Municipal. Para su conocimiento.  
C.c.p. C.P. Gilberto Enríquez 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. Martín Millán Soberanes. Director de Evaluación del Sistema de Control Interno. Para Seguimiento  
JHA/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

DIF LEON  
30 MAR. 2017  
DIRECCION ADMINISTRATIVA

**CONTRALORÍA**  
Municipal

1911  
1912  
1913  
1914  
1915

*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

DIF-León

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

JHA/JADR





## 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	13
4.3 Economía del Ente Evaluado	17
4.4 Eficiencia del Ente Evaluado	18
4.5 Relación Presupuesto Indicador	19
4.6 Conclusiones	19
5. Seguimiento	25

## 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.

JHA/JADR

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

## 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".*

JMA/JADR

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.*

JHA/JADR

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 indicadores. Los objetivos y metas de los programas presupuestarios*

JHA/JADR

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018



*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.”*

JHA/JADR

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”.*

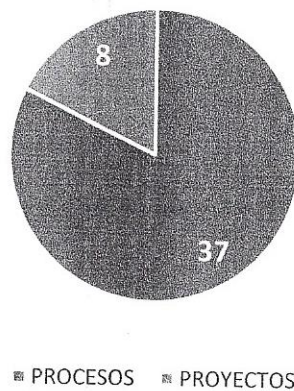
Artículo 77, Fracción IV: *“Determinar los lineamientos para el registro y seguimiento de metas y resultados de las dependencias, entidades y órganos autónomos, para la realización de la medición de la gestión gubernamental, en apego a lo establecido en el programa de gobierno”.*

**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/JADR



Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

DIF-León

Estatus de los ASM señalados por cada indicador

Tipo	No.	Descripción	Formula	Observacion es 3er Trimestre	Estatus Al 25 De Enero 2017
Procesos	221	Número De Acciones De Construcción Realizadas	Sumatoria De Acciones De Construcción Realizadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Proyectos	302	Número De Acciones De Vivienda Realizadas	Sumatoria De Acciones De Vivienda Realizadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Proyectos	412	Número De Auxiliares Auditivos Entregados	Sumatoria De Auxiliares Auditivos Entregados	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Talleres De Autoempleo Realizados	Sumatoria De Talleres De Autoempleo Realizados	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Víctimas De Violencia Familiar Atendidas	Sumatoria De Víctimas De Violencia Familiar Atendidas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Reuniones Comunitarias Realizadas	Sumatoria De Reuniones Comunitarias Realizadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Actividades De Prevención De La Discapacidad Realizadas	Sumatoria De Actividades De Prevención De La Discapacidad Realizadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Personas Atendidas Legalmente	Sumatoria De Personas Atendidas Legalmente	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Acciones De Integración Social De Personas Con Discapacidad Realizadas	Sumatoria De Acciones De Integración Social De Personas Con Discapacidad Realizadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Personas Atendidas En Comedores Comunitarios	Sumatoria De Personas Atendidas En Comedores Comunitarios	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Campañas De Integración Social De Las Personas Con Discapacidad Realizadas	Sumatoria De Campañas De Integración Social De Las Personas Con Discapacidad Realizadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Numero De Niñas Y Niños Atendidos	(Estimado Total De Personas A Atender)*1(Total De Personas Atendidas)	Formula Inadecuada	Observación No Atendida
Procesos	221	Número De Servicios De Atención En Albergue Prestados	Sumatoria De Servicios De Atención En Albergue Prestados	Sin Observaciones	Sin Observaciones



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

JHA/JADR

Estatus de los ASM señalados por cada indicador					
Tipo	No.	Descripción	Formula	Observación es 3er Trimestre	Estatus Al 25 De Enero 2017
Procesos	221	Número De Actividades De Prevención De La Violencia Familiar Realizadas	Sumatoria De Actividades De Prevención De La Violencia Familiar Realizadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Proyectos	651	Acciones Realizadas	(Total De Acciones Planeadas)*1/(Total De Acciones Realizadas)	Descripción Y Formula Inadecuada	Observación No Atendida
Procesos	221	Índice De Cumplimiento Del Evento Del Día De La Familia	= (Er/Ep)	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Índice De Realización Del Evento Del Día Del Niño	= (Er/Ep)	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Índice De Realización Del Evento Romería De La Raza	= (Er/Ep)	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Giras De Distribución De Juguetes Realizadas	Sumatoria De Giras De Distribución De Juguetes Realizadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Giras De Distribución De Prendas De Abrigo Realizadas	Sumatoria De Giras De Distribución De Prendas De Abrigo Realizadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Proyectos	414	Número De Talleres De Lengua Mexicana De Señas Impartidos	Número De Talleres De Lengua Mexicana De Señas Impartidos	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Proyectos	622	Porcentaje De Ejercicio De Remanente De Comedores Comunitarios 2015	= (Remanente 2015/Ejercicio Remanente 2015)*100	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Porcentaje De Realización De Informe De Actividades	(Er/Ep)*100	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Apoyos De Asistencia Social Entregados	Sumatoria De Apoyos De Asistencia Social Entregados	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Numero De Padres De Familia Atendidos	Sumatoria De Personas Atendidas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Personas Entrevistadas Por Trabajo Social	Sumatoria De Personas Entrevistadas Por Trabajo Social	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Numero De Niñas Y Niños Atendidos	(Estimado Total De Personas A Atender)*1/(Total De Personas Atendidas)	Formula Inadecuada	Observación No Atendida
Procesos	221	Número De Niñas Y Niños Atendidos Con Desayunos Escolares	Sumatoria De Niñas Y Niños Atendidos Con Desayunos Escolares	Sin Observaciones	Sin Observaciones

JHA/JADR

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2016



## Estatus de los ASM señalados por cada Indicador

Tipo	No.	Descripción	Formula	Observaciones 3er Trimestre	Estatus Al 25 De Enero 2017
Procesos	221	Número De Eventos Realizados	Sumatoria De Eventos Realizados	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Personas Atendidas	Sumatoria De Personas Atendidas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Personas Atendidas En Capacitaciones De Oficios Y Recreativas	Sumatoria De Personas Atendidas En Capacitaciones De Oficios Y Recreativas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Numero De Adolescentes Atendidos	Sumatoria De Adolescentes Atendidos	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Actividades De Orientación Realizadas	Sumatoria De Actividades De Orientación Realizadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Niñas Y Niños Atendidos En Estancias Infantiles	Sumatoria De Niñas Y Niños Atendidos En Estancias Infantiles	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Niñas Y Niños Atendidos En Preescolares	Sumatoria De Niñas Y Niños Atendidos En Preescolares	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Numero De Personas Atendidas	Sumatoria De Personas Atendidas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Numero De Consultas Médicas De Especialidad Brindadas	Sumatoria De Consultas Médicas De Especialidad Brindadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Campañas Informativas Realizadas	Sumatoria De Campañas Temáticas Realizadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Proyectos	413	Número De Sesiones De Hemodiálisis Facilitadas	Sumatoria De Sesiones De Hemodiálisis Facilitadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Numero De Sesiones De Atención Y Rehabilitación A Personas Con Discapacidad Realizadas	Sumatoria De Sesiones De Atención Y Rehabilitación A Personas Con Discapacidad Realizadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Grupos De Adultos Mayores Creados	Sumatoria De Grupos De Adultos Mayores Creados	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Personas Adultas Mayores Atendidas	Sumatoria De Personas Adultas Mayores Atendidas	Sin Observaciones	Sin Observaciones
Procesos	221	Número De Actividades De Atención A Adultos Mayores Realizadas	Sumatoria De Actividades De Atención A Adultos Mayores Realizadas	Sin Observaciones	Sin Observaciones

Estatus de los ASM señalados por cada indicador					
Tipo	No.	Descripción	Formula	Observacion es 3er Trimestre	Estatus Al 25 De Enero 2017
Proyectos	362	Remanente del 2013 vinculado al contrato 2510-453ha-203130	= no. Contrato vigente / no. Contrato dado de baja	Descripción Inadecuado	Observación No Atendida
Proyectos	655	Porcentaje de ejercicio de remanente 2015	= (remanente 2015/ejercicio remanente 2015) * 100	Sin Observaciones	Sin Observaciones

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

En ese sentido, el **Porcentaje de Indicadores sin Aspectos Susceptibles de Mejora** del ente evaluado, fue del **91%**, cifra 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:

JHA/JADR

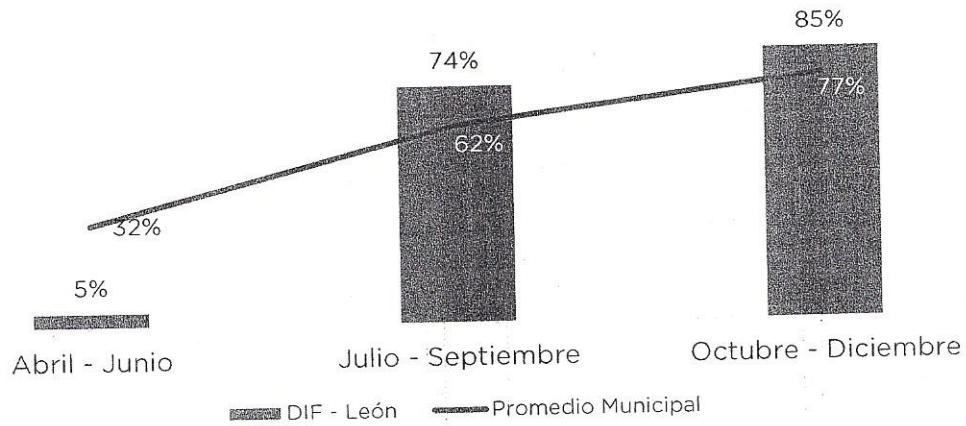


CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018



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

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador						
Tipo	No.	Indicador	Meta Modificada	Alcanzado al 25/02/17	% De Avance	% de avance Normalizado (1)
Proyectos	414	Número de talleres de lengua mexicana de señas impartidos	6	6	100%	100%
Proyectos	412	Número de auxiliares auditivos entregados	100	8	8%	8%
Proyectos	413	Número de sesiones de hemodiálisis facilitadas	200	363	182%	100%
Proyectos	302	Número de acciones de vivienda realizadas	60	0	0%	0%
Proyectos	651	Acciones realizadas	3	3	100%	100%
Proyectos	362	Remanente del 2013 vinculado al contrato 2510-453ha-203130	1	0	0%	0%
Proyectos	622	Porcentaje de ejercicio de remanente de comedores comunitarios 2015	1	1	100%	100%
Proyectos	655	Porcentaje de ejercicio de remanente 2015	1	0	0%	0%
Procesos	221	Número de personas atendidas	1500	1669	111%	100%
Procesos	221	Numero de padres de familia atendidos	5000	5200	104%	100%
Procesos	221	Número de adolescentes atendidos	6050	6797	112%	100%
Procesos	221	Numero de niñas y niños atendidos	18200	19387	107%	100%
Procesos	221	Numero de niñas y niños atendidos	5000	4934	99%	99%

## Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador

Tipo	No.	Indicador	Meta Modificada	Alcanzado al 25/02/17	% De Avance	% de avance Normalizado (1)
Procesos	221	Número de personas atendidas	1080	1536	142%	100%
Procesos	221	Numero de sesiones de atención y rehabilitación a personas con discapacidad realizadas	25050	46343	185%	100%
Procesos	221	Número de consultas médicas de especialidad brindadas	6811	10214	150%	100%
Procesos	221	Número de actividades de prevención de la discapacidad realizadas	13	10	77%	77%
Procesos	221	Número de acciones de integración social de personas con discapacidad realizadas	70	61	87%	87%
Procesos	221	Número de campañas de integración social de las personas con discapacidad realizadas	14	13	93%	93%
Procesos	221	Número de personas adultas mayores atendidas	350	773	221%	100%
Procesos	221	Número de grupos de adultos mayores creados	8	15	188%	100%
Procesos	221	Número de talleres de autoempleo realizados	240	97	40%	40%
Procesos	221	Número de actividades de atención a adultos mayores realizadas	3280	11114	339%	100%
Procesos	221	Número de apoyos de asistencia social entregados	1700	1745	103%	100%
Procesos	221	Número de servicios de atención en albergue prestados	4300	4247	99%	99%
Procesos	221	Número de personas entrevistadas por trabajo social	11000	11648	106%	100%
Procesos	221	Número de niñas y niños atendidos en estancias infantiles	315	422	134%	100%
Procesos	221	Número de niñas y niños atendidos en preescolares	1700	2331	137%	100%
Procesos	221	Número de personas atendidas en capacitaciones de oficios y recreativas	2000	2230	112%	100%
Procesos	221	Número de campañas informativas realizadas	19	31	163%	100%
Procesos	221	Número de acciones de construcción realizadas	60	0	0%	0%
Procesos	221	Número de reuniones comunitarias realizadas	540	412	76%	76%

JHA/JADR

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018



Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador						
Tipo	No.	Indicador	Meta Modificada	Alcanzado al 25/02/17	% De Avance	% de avance Normalizado (1)
Procesos	221	Número de giras de distribución de prendas de abrigo realizadas	1	1	100%	100%
Procesos	221	Número de giras de distribución de juguetes realizadas	1	1	100%	100%
Procesos	221	Número de actividades de orientación realizadas	480	544	113%	100%
Procesos	221	Número de personas atendidas en comedores comunitarios	56400	49407	88%	88%
Procesos	221	Número de niñas y niños atendidos con desayunos escolares	63600	68171	107%	100%
Procesos	221	Número de personas atendidas legalmente	18032	14997	83%	83%
Procesos	221	Número de víctimas de violencia familiar atendidas	10642	7259	68%	68%
Procesos	221	Número de actividades de prevención de la violencia familiar realizadas	312	310	99%	99%
Procesos	221	Número de eventos realizados	160	175	109%	100%
Procesos	221	Índice de cumplimiento del evento del día de la familia	1	1	100%	100%
Procesos	221	Índice de realización del evento del día del niño	1	1	100%	100%
Procesos	221	Índice de realización del evento romería de la raza	1	1	100%	100%
Procesos	221	Porcentaje de realización de informe de actividades	1	1	100%	100%
<b>Porcentaje de Eficacia</b>					<b>105%</b>	<b>85%</b>

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 **85%**, cifra superior al promedio municipal que fue de **77%**.

JHA/JADR

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018



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

El día 14 de febrero de 2017, personal adscrito a este Órgano de Control llevó a cabo un ejercicio aleatorio para verificar que los avances de metas y objetivos reportados, contaran con la evidencia física - documental que soportara esta información; verificando los siguientes indicadores:

Indicadores	% Avance 4to Trimestre	% Avance Documental
Número de niñas y niños atendidos con desayunos escolares	100%	100%
Numero de sesiones de atención y rehabilitación a personas con discapacidad realizadas	100%	100%
Número de consultas médicas de especialidad brindadas	100%	100%
Número de personas atendidas en comedores comunitarios	88%	88%
Número de personas entrevistadas por trabajo social	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

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:

JHA/JADR

León



CONTRALORÍA  
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 Subejercicio: 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 **95%**, cifra superior al promedio municipal que para el mismo periodo fue de **80%**.

#### 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:

JHA/JADR



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

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:

$$\text{Índice de Eficiencia DIF} = \frac{0.85}{0.95} = 0.90$$

Resultado inferior al promedio municipal de **0.99**

#### 4.5 Relación Presupuesto por Indicador

Considerando el total del presupuesto modificado asignado al ente evaluado **(85,965,209.38)** y la cantidad de indicadores de resultados existentes, **(45)** se obtiene una relación de **1,910,337.98** 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

JHA/JADR

León

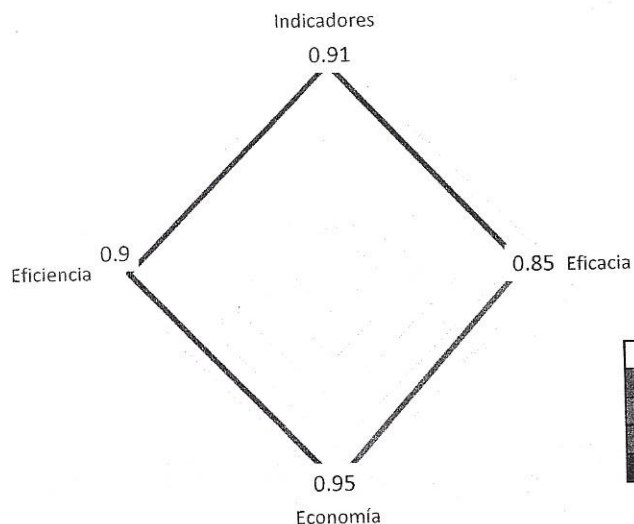


CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018



## Resultados Generales



Semáforo	Interpretación
Maló	Menor al 30%
Regular	Del 30 a menos del 60%
Buena	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 **no** atendió las recomendaciones realizadas por este Órgano de Control mediante los oficios no. **CM/DSCEGG/647/2016** de fecha de 09 de septiembre del 2016, **CM/DESCI/1354/2016** de fecha 16 de noviembre de 2016.

Lo anterior, dio como resultado que **cuatro** de los indicadores de resultados planteados terminarían con aspectos susceptibles de mejora tanto en su descripción, como en la fórmula de cálculo planteada.

Por otra parte, es importante considerar que para el ejercicio 2017, los indicadores de resultados planteados deberán de formularse de acuerdo a

JHA/JADR

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL  
Administración 2015-2018

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

JHA/JADR

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018



observaciones futuras sobre la inadecuada construcción de indicadores de resultados.

## **ii. Respetto a la Eficacia**

Considerando la información extraída del SISPBPR con corte al 25 de enero del 2017, en lo referente al avance de metas y objetivos del ente evaluado, se observó un avance promedio general de avance del **85%** para los **45** indicadores de resultados.

De los indicadores analizados, **cuatro** cerraron con un avance del **0%** y **dos** más con avance inferior al **50%**, en este sentido, se le solicita un informe detallado del porque estos indicadores de resultados presentaron 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.

Respetto 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**

El ente evaluado presentó un **Porcentaje de Economía**, superior al promedio municipal, no obstante al 31 de diciembre aun presentaba un subejercicio del **5%** respecto al presupuesto modificado, por lo que es necesario que el ente evaluado tome las medidas pertinentes a fin de que se eviten los subejercicios en el presente y los subsecuentes ejercicios.

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 inferior al promedio municipal, es decir, el logro de metas fue inferior al ejercicio presupuestal.

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

JHA/JADR

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

**v. Respetto 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 la transparencia y la rendición de cuentas.

**vi. Respetto 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/JADR

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.

El 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.

JHA/JADR

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/JADR

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

