

León, Gto., a 28 de marzo del 2017

Oficio no. CM/DESCI/214/2017

Asunto: 4to. Trimestre y evaluación anual 2016

Lic. Ramón Alfaro Gómez
Director General de Economía
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 DGE/C.A/006/2017 de fecha 18 de enero de 2017, y la información extraída del SISPBPR 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 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

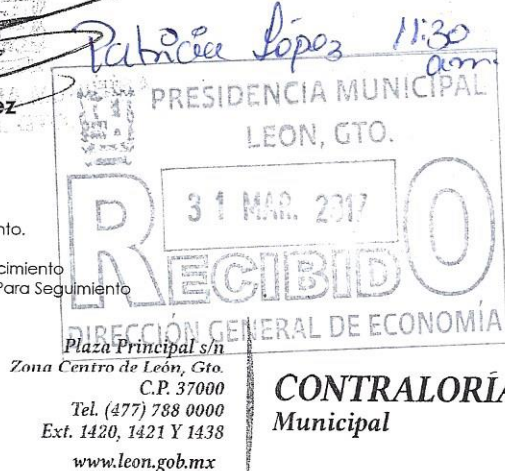
El trabajo todo lo vence

"2017 Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

Mtro. Esteban Ramírez Sánchez
Contralor Municipal

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

JMA/MMS



León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Contraloría Municipal de León

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

Trimestre Octubre - Diciembre 2016
Acumulado Anual 2016

Dirección General de Economía

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

JHA/ATSH



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	12
4.3 Economía del Ente Evaluado	16
4.4 Eficiencia del Ente Evaluado	17
4.5 Relación Presupuesto por Indicador	18
4.6 Conclusiones	18
5. Seguimiento	23

HA/ALSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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/ALSH

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”.

JHA/ALSH

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.

HA/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 transfieren 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/ALSH

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.”

Artículo 11, Fracción XVII: “Cumplir con diligencia las observaciones, requerimientos y resoluciones que recibe de los Órganos de Control,

HA/ACSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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”.*

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

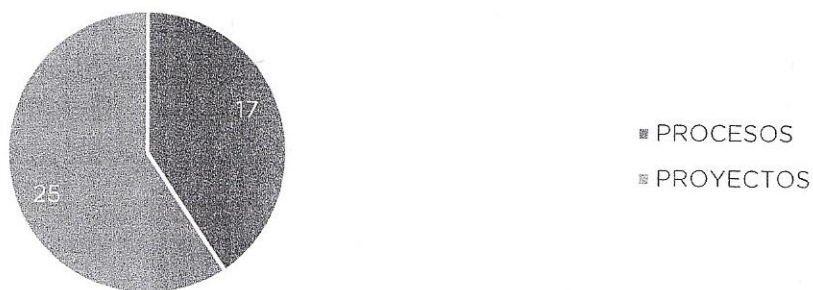
Administración 2015-2018

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 SISPBR

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 SISPBR

JHA/ALSH

Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Dirección General de Economía

Estatus de los ASM señalados por cada Indicador

Tipo	No. Proyecto	Descripción del indicador al 25 de enero de 2017	Fórmula del indicador al 25 de enero de 2017	Observaciones 3er trimestre	Estatus al 25 de enero
Procesos	175	Numero De Tramites Y Servicios Rediseñados	Suma Ntsr	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	418	Total De Mipymes Apoyadas	Suma Tma	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	530	Numero De Tramites Y Servicios Automatizados	Suma Ntsa	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	419	Número De Empresas Certificadas	Suma Nec	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	425	Porcentaje De Mejoras En Plazoletas Publicas	(Número De Acciones Realizadas / Numero De Acciones Programadas)* 100	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	419	Número De Personas Certificadas Por Competencia Laboral	Suma Npcccl	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	419	Número De Personas Capacitadas En Auto Empleo	Suma Npca	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	424	Porcentaje De Implementación De Etapas Para Realizar Mejoras En Plazoletas Y Mercados Públicos	= (Numero De Tramites Gestionados / Numero De Tramites Programados) *100	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Numero De Capacitaciones Impartidas Sobre La Mir	Sumancim	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	422	Numero De Mipymes Beneficiadas	Suma Nmb	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Numero De Misiones Comerciales Realizadas	Suma Nmcr	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Numero De Parques Industriales Consolidados	Suma Npic	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	341	Total De Apoyos Y/O Acciones	Suma Taa	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	418	Total De Empresas Certificadas	Suma Tec	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	176	Total De Eventos Especiales Supervisados	Sumatoria De Eventos Especiales Supervizados	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	330	Total De Inspectores Capacitados En Normatividad Y Derechos Humanos	Sumatoria De Inspectores Capacitados	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	176	Total De Visitas De Inspección Realizadas	Sumatoria De Visitas De Inspeccion Realizadas	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	330	Porcentaje De Retiro Del Ambulantaje Sin Permiso En Zona Piel	= (Numero De Reportes De Retiro De Ambulantajes/Numero De Reportes Realizados)*100	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Número De Personas Atendidas Por Los Centros De Acopio O Enlace	Suma Npacee	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	176	Total De Permisos Temporales Otorgados	Total De Permisos Otorgados	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	418	Total De Emprendedores Apoyados	Sumatea	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	421	Numero De Mipymes Apoyadas	Suma Nma	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Numero De Mipymes Acreditadas	Suma Nma	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	330	Porcentaje De Retiro De Ambulantaje En Estaciones De Transferencia Y Estaciones Del Sit	= (Numero De Reportes De Retiro De Ambulantaje / Numero De Reportes Realizados)*100	Sin Observación	Sin Observación

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Dirección General de Economía

Estatus de los ASM señalados por cada indicador

Tipo	No. Proyecto	Descripción del indicador al 25 de enero de 2017	Fórmula del indicador al 25 de enero de 2017	Observaciones 3er trimestre	Estatus al 25 de enero
Proyectos	330	Porcentaje De Retiro Del Ambulantaje Sin Permiso En Centro Histórico	= (Numero De Reportes De Retiro De Ambulantaje / Numero De Reportes Realizados)*100	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	421	Apoyos Entregados	Apoyos Entregados / Apoyos A Entregar X 100	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Suma De Dólares De Inversión Comprometida	Suma Dic	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Número De Empresas Concretadas	Suma Nec	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	418	Total De Empresas Y Cámaras Apoyadas En Consultoría Y Capacitación, Diplomados	Suma Tecac	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Numero De Vacante Publicadas En Bolsa De Empleo	Suma Nypbe	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Número De Empresas Atendidas	Suma Nea	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	419	Número De Personas Capacitadas En Profesionalización De Oficios	Suma Npcpo	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Numero De Capacitaciones Al Cae	Suma Ncc	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	419	Número De Personas Capacitadas En Emprendimiento	? Npce	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Número De Personas Vinculadas A Empresas Para La Obtención De Empleo	Suma Npveoe	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Numero De Unimer Instaladas	Suma Nui	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Número De Empleos Comprometidos	Suma Nec	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	421	Número De Apoyos Entregados	Suma Nae	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	530	Numero De Servidores Públicos Capacitados	Suma Nspc	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	421	Número De Apoyos Entregados	Suma Nae	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	423	Número De Apoyos Otorgados	Suma Nao	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	419	Numero De Empresas Y Cámaras Apoyadas En Consultoría Y Capacitación	Suma Nacecc	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	419	Número De Personas Capacitadas En Emprendimiento	¿ Npce	Sin Observación	Sin Observación
Proyectos	421	Numero De Enlaces Comerciales	Suma Nec	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Número De Personas Vinculadas A Empresas Para La Obtención De Empleo	Cuma Npveoe	Sin Observación	Sin Observación
Procesos	175	Número De Empleos Comprometidos	Suma Nec	Sin Observación	Sin Observación

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

HA/ALSH

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

En ese sentido, el **Porcentaje de Indicadores sin Aspectos Susceptibles** de Mejora del ente evaluado, fue del **100%**, 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 SISPBR con corte al 30 de diciembre del 2016, se observó el siguiente comportamiento:



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

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2016

Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Dirección General de Economía

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador

Tipo	No. Proyecto	Indicador	Modificado	Alcanzado al 25 de enero. Fuente SISPBR	% Avance 4to trimestre	% de avance normalizado (1)
Procesos	175	Numero De Tramites Y Servicios Rediseñados	6	0	0%	0%
Proyectos	418	Total De Mipymes Apoyadas	100	33	33%	33%
Proyectos	530	Numero De Tramites Y Servicios Automatizados	5	3	60%	60%
Proyectos	419	Número De Empresas Certificadas	30	23	77%	77%
Proyectos	425	Porcentaje De Mejoras En Plazoletas Publicas	100	80	80%	80%
Proyectos	419	Número De Personas Certificadas Por Competencia Laboral	334	284	85%	85%
Proyectos	419	Número De Personas Capacitadas En Auto Empleo	500	443	89%	89%
Proyectos	424	Porcentaje De Implementación De Etapas Para Realizar Mejoras En Plazoletas Y Mercados Públicos	100	90	90%	90%
Proyectos	422	Numero De Mipymes Beneficiadas	2000	2000	100%	100%
Proyectos	341	Total De Apoyos Y/O Acciones	2000	2000	100%	100%
Proyectos	330	Total De Inspectores Capacitados En Normatividad Y Derechos Humanos	100	100	100%	100%
Proyectos	418	Total De Empresas Certificadas	30	30	100%	100%
Procesos	175	Numero De Capacitaciones Impartidas Sobre La Mir	2	2	100%	100%
Procesos	175	Numero De Misiones Comerciales Realizadas	6	6	100%	100%
Procesos	175	Numero De Parques Industriales Consolidados	1	1	100%	100%
Procesos	176	Total De Visitas De Inspección Realizadas	6000	6000	100%	100%
Procesos	176	Total De Eventos Especiales Supervisados	260	260	100%	100%
Proyectos	330	Porcentaje De Retiro Del Ambulantaje Sin Permiso En Zona Piel	100	100.32	100%	100%
Procesos	175	Número De Personas Atendidas Por Los Centros De Acopio O Enlace	18000	19642	109%	100%
Procesos	176	Total De Permisos Temporales Otorgados	160	178	111%	100%
Proyectos	418	Total De Emprendedores Apoyados	2000	2249	112%	100%
Proyectos	421	Numero De Mipymes Apoyadas	100	113	113%	100%
Procesos	175	Numero De Mipymes Acreditadas	700	801	114%	100%

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador

Tipo	No. Proyecto	Indicador	Modificado	Alcanzado al 25 de enero. Fuente SISPBR	% Avance 4to trimestre	% de avance normalizado (1)
Proyectos	330	Porcentaje De Retiro De Ambulantaje En Estaciones De Transferencia Y Estaciones Del Si	100	115	115%	100%
Proyectos	330	Porcentaje De Retiro Del Ambulantaje Sin Permiso En Centro Histórico	100	116.09	116%	100%
Proyectos	421	Apoyos Entregados	50	59	118%	100%
Procesos	175	Suma De Dólares De Inversión Comprometida	850	1044.92	123%	100%
Procesos	175	Número De Empresas Concretadas	26	35	135%	100%
Proyectos	418	Total De Empresas Y Cámaras Apoyadas En Consultoría Y Capacitación, Diplomados	20	31	155%	100%
Procesos	175	Numero De Vacante Publicadas En Bolsa De Empleo	50000	85957	172%	100%
Procesos	175	Número De Empresas Atendidas	85	168	198%	100%
Proyectos	419	Número De Personas Capacitadas En Profesionalización De Oficios	2400	5395	225%	100%
Procesos	175	Numero De Capacitaciones Al Cae	2	5	250%	100%
Proyectos	419	Número De Personas Capacitadas En Emprendimiento	167	489	293%	100%
Procesos	175	Número De Personas Vinculadas A Empresas Para La Obtención De Empleo	1800	5564	309%	100%
Procesos	175	Numero De Unimer Instaladas	6	19	317%	100%
Procesos	175	Número De Empleos Comprometidos	3350	11200	334%	100%
Proyectos	421	Número De Apoyos Entregados	100	431	431%	100%
Proyectos	530	Numero De Servidores Públicos Capacitados	15	73	487%	100%
Proyectos	419	Numero De Empresas Y Cámaras Apoyadas En Consultoría Y Capacitación	120	663	553%	100%
Proyectos	421	Numero De Enlaces Comerciales	80	542	678%	100%
Proyectos	423	Número De Apoyos Otorgados	20	183	915%	100%
Procesos	175	Numero De Tramites Y Servicios Rediseñados	6	0	0%	0%
Proyectos	418	Total De Mipymes Apoyadas	100	33	33%	33%

JHA/ALSH

León



CONTRALORIA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador

Tipo	No. Proyecto	Indicador	Modificado	Alcanzado al 25 de enero. Fuente SISPBR	% Avance 4to trimestre	% de avance normalizado (1)
Proyectos	530	Numero De Tramites Y Servicios Automatizados	5	3	60%	60%
Proyectos	419	Número De Empresas Certificadas	30	23	77%	77%
Porcentaje de Eficacia					190%	93%

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

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 SISPBR durante el 2016, el ente evaluado presentó un **Porcentaje de Eficacia** (Porcentaje de avance de metas y objetivos) del **93%**, el cual es 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 4to Trimestre	% Avance Documental
Total De Mipymes Apoyadas	33%	33%
Total De Empresas Certificadas	100%	100%
Total De Emprendedores Apoyados	100%	100%
Numero De Mipymes Apoyadas	100%	100%
Número De Apoyos Entregados	100%	100%

JHA/ASH

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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.

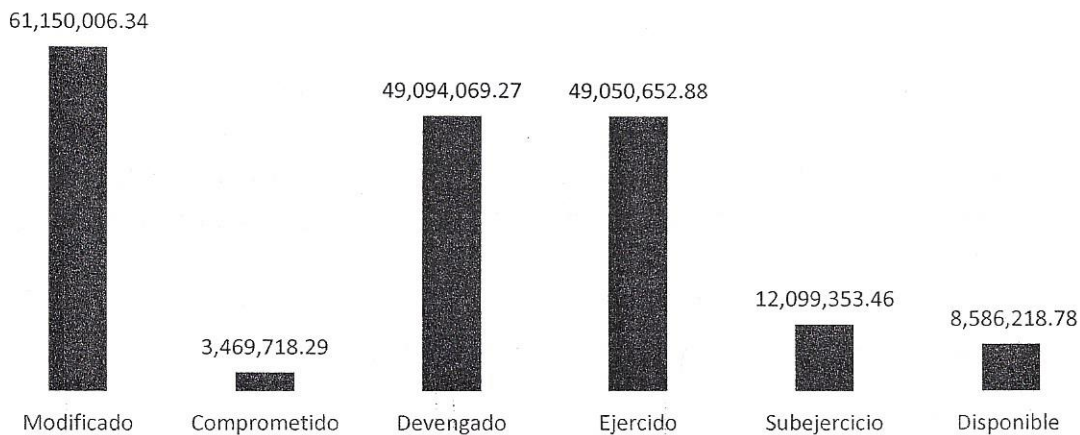
4.3 Economía del Ente Evaluado

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:

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.

JHA/ALSH



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

- 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 **80%**, cifra igual 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 **6% de su presupuesto comprometido respecto a su modificado**.

4.4 Eficiencia del Ente Evaluado

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

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

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

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

$$\text{Índice de Eficiencia DGE} = \frac{0.93}{0.80} = 1.16$$

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Resultado superior al promedio municipal de **0.99**.

4.5 Relación Presupuesto por Indicador

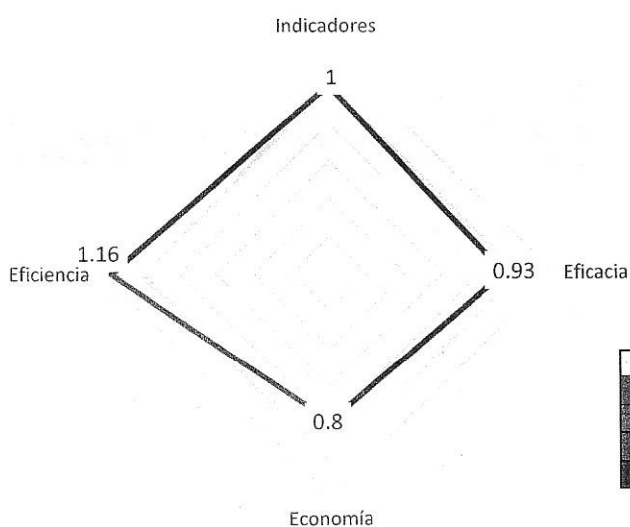
Considerando el total del presupuesto modificado asignado al ente evaluado **(61,150,006.34)** y la cantidad de indicadores de resultados existentes, **(42)** se obtiene una relación de **1,455,952.53** de presupuesto modificado por cada indicador generado, cifra inferior al promedio municipal de **11,008,952.66**.

4.6 Conclusiones.

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

1. Economía del Ente Evaluado

Resultados Generales



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

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

A continuación se detallan los Aspectos Susceptibles de Mejora encontrados.

JHA/ALSN

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

i. Construcción de indicadores

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

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

- Debe ser una relación entre dos o más variables expresada matemáticamente.
- 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:

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

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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

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

ii. Respetto a la Eficacia

Considerando la información extraída del SISPBPR con corte al 31 de enero del 2017, en lo referente al avance de metas y objetivos del ente evaluado, se observó un avance promedio general del **93%** para los **42** indicadores de resultados.

De los indicadores analizados, **uno** cerró con un avance del **0%** y **uno** 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

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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

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

iii. Respecto a la Economía

El ente evaluado presentó un **Porcentaje de Economía** igual al promedio municipal, lo que al 31 de diciembre representaba un subejercicio del **20%** respecto al presupuesto modificado; sin embargo, también se debe considerar que a esa fecha un porcentaje del recurso sin ejercer 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. Respecto 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.

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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.

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

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

(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**.

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

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

información fundamental en la determinación del impacto que tienen los recursos públicos en el beneficio social.

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

