

León, Gto., a 28 de marzo del 2017  
Oficio no. CM/DESCI/240/2017  
Asunto: 4to. Trimestre y evaluación anual 2016

Lic. Fabian Obregón Torres  
Director General del Patronato de la Feria Estatal de 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 **DIR/023/17** de fecha **18 de enero de 2017**; de lo que se desprenden algunos Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM), particularmente en lo referente a la **Construcción de Indicadores**.

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 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. 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

**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**  
**Acumulado Anual 2016**

**Patronato de la Feria**

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	11
4.3 Economía del Ente Evaluado	15
4.4 Eficiencia del Ente Evaluado	16
4.5 Relación Presupuesto por Indicador	17
4.6 Conclusiones	17
5. Seguimiento	22

## 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".*

## **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.*

JFA/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*

JHA/JADR

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.”

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

JHA/JADR

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/JAB

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

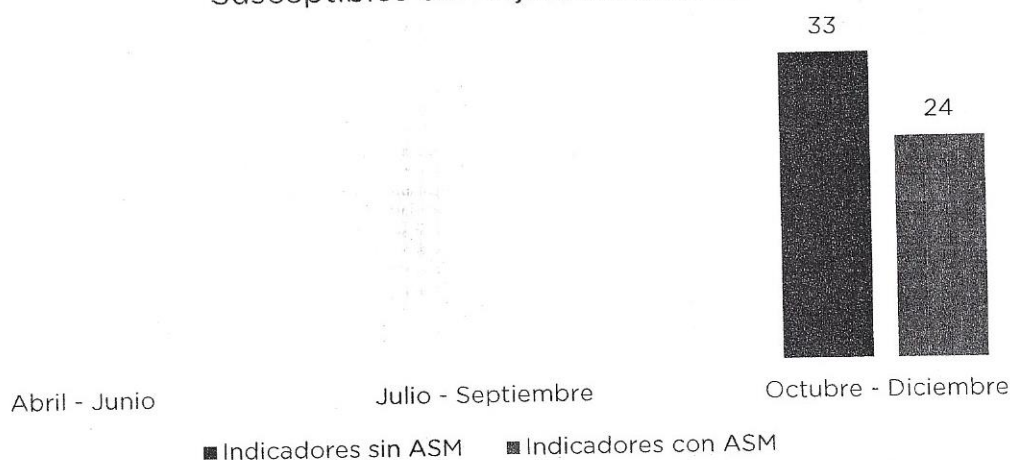
Administración 2015-2018

## 4. Resultados

### 4.1 Construcción de Indicadores 4to. Trimestre 2016

Respecto a la construcción de indicadores se observaron los siguientes resultados:

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



Fuente: Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno.

Estatus de los ASM señalados por cada indicador		
Descripción	Formula	Estatus Al 25 De Enero 2017
Noches de habitación promedio por visitantes	Días de ocupación hotelera/Número de turistas	Adecuado
Índice general de satisfacción del visitantes	Suma cal. Encuestados /Num de encuestados	Adecuado
%Variación en número de asistentes a eventos PF	$[(\text{Asistentes a eventos p.f. 2016}/\text{2015})-1]*100$	Adecuado
Nivel de satisfacción de visitantes en cuanto a instalaciones	Resultados de encuestas/número de personas encuestadas	Adecuado
Nivel de satisfacción en variedad locales ofertados	Encuestados con nivel satisfactorio/Total de encuestados	Adecuado
%Variación en número de asistentes a eventos de Gran Formato.	$[(\text{Asistentes eventos g.f. 2016}/\text{asistentes a eventos g.f 2015})-1]*100$	Adecuado
Detenciones por cada 100 mil visitantes.	Número de detenciones/total de visitantes por 100 mil	Adecuado
% visitantes que asistieron por publicidad.	Visitantes por medios /Número total de visitante	Formula incompleta
Número de empresas PF que atienden convocatoria	Valor absoluto	Adecuado
Número de empresas seleccionadas	Valor absoluto	Adecuado

JHA/JADR

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Patronato de la Feria

Estatus de los ASM señalados por cada Indicador		
Descripción	Formula	Estatus Al 25 De Enero 2017
Número de empresas de espectáculo aprobadas	Valor absoluto	Adecuado
% Empresas PF aprobadas contratadas	Valor absoluto	Nombre incorrecto
% Empresas contratadas operadas	Empresas contratadas/empresas aprobadas	Formula incompleta
%Empresas contratadas evaluadas	Empresas operadas/empresas contratadas	Formula incompleta
Nivel de satisfacción de visitantes respecto a taquillas.	Numero de encuestados con nivel satisfactorio/Total de encuestados que respondieron	Adecuado
Nivel de cumplimiento de revisiones a instalaciones	Revisiones realizadas 2016/revisiones programadas 2016	Adecuado
Plan anual de comercialización realizado	Valor absoluto	Adecuado
Número de empresas registradas	Valor absoluto	Adecuado
Aprovechamiento de capacidad instalada Feria	Valor absoluto	Nombre incompleto
Índice de nivel de contratación de empresas aprobadas	Empresas aprobadas/Capacidad instalada	Adecuado
Índice de pago de contratantes	Empresas contratantes/Total de empresas aprobadas	Adecuado
% cumplimiento de actividades de supervisión	Empresas contratantes/Total de empresas aprobadas	Formula incompleta
Número de empresas que atienden convocatoria	Valor absoluto	Adecuado
Número de empresas de espectáculos de gran formato seleccionadas	Valor absoluto	Adecuado
Número de empresas de espectáculos de gran formato aprobadas	Valor absoluto	Adecuado
% Empresas de espectáculos de gran formato aprobadas contratadas	Empresas contratadas/empresas aprobadas	Formula incompleta
% Empresas contratadas operadas	Empresas operadas/empresas contratadas	Formula incompleta
%Empresas contratadas evaluadas	Empresas evaluadas/ empresas contratadas	Formula incompleta
Plan anual de trabajo realizado	Valor absoluto	Adecuado
% selección de personal requerido	Personal seleccionado/personal requerido	Formula incompleta
Índice de cumplimiento de contratación	Personal contratado/Personal requerido	Adecuado
% Empleados de seguridad capacitados	Personal capacitado/personal contratado	Formula incompleta
% Crecimiento de inversión en medios.	(Presupuesto medios 2016/presupuesto 2015)-1]*100	Adecuado
% Cumplimiento de actividades de diseño e impresión de publicidad	Actividades realizadas/Actividades programadas	Formula incompleta
% Crecimiento de impacto de medios digitales	Seguidores 2016/seguidores 2015	Formula incompleta
% Variación en montos de patrocinios	[(Ingresos por patrocinio 2016/2015)-1]*100	Adecuado
% variación anual de Ingresos del recinto	[(Ingresos recinto 2016/2015)-1]*100	Adecuado
Numero de eventos realizados	Valor absoluto	Adecuado
% Ocupación de parque ecológico	Días ocupados/Días disponibles (339)	Formula incompleta
Asistentes de eventos en parque ecológico	Valor absoluto	Adecuado

JHA/JADR

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Estatus de los ASM señalados por cada Indicador		
Descripción	Formula	Estatus Al 25 De Enero 2017
% Ocupación de Velaria	Días cobrados/Días disponibles (339)	Formula incompleta
% Ocupación de domo de la feria	Días cobrados/Días disponibles (339)	Formula incompleta
% Ocupación de explanada de usos múltiples	Días cobrados/Días disponibles (339)	Formula incompleta
% Ocupación de centros de espectáculos	Días cobrados/Días disponibles (339)	Formula incompleta
% Aprovechamiento de salones	Días cobrados/Días disponibles (339)	Formula incompleta
% Cumplimiento de programa anual de mantenimiento.	Actividades realizadas/actividades programadas	Formula incompleta
Número de contratos celebrados	Valor absoluto	Adecuado
Tabulador de precios actualizado	Valor absoluto	Adecuado
% días ocupados para eventos propios.	Días evento propio (sin feria) /339	Formula incompleta
% Variación anual de número de visitantes	[(Visitantes 2016/visitantes 2015)-1]*100	Formula incompleta
% Satisfacción de visitantes por instalaciones	Total de respuestas favorables/Numero de encuestados que respondieron.	Formula incompleta
Baños adicionales construidos	Valor absoluto	Adecuado
Metros cuadrados impermeabilizados	Valor absoluto	Adecuado
Metros cuadrados rehabilitados	Valor absoluto	Adecuado
Metros cuadrados rehabilitados fachada CEFEL	Valor absoluto	Adecuado
Programa de ampliación y mejora	Valor absoluto	Adecuado
% Cumplimiento de actividades programadas.	Actividades realizadas/actividades programadas	Formula incompleta

Fuente: Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno,.

En ese sentido, el **Porcentaje de Indicadores sin Aspectos Susceptibles** de Mejora del ente evaluado, fue del **58%**, cifra inferior 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:

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

JHA/JADR

León

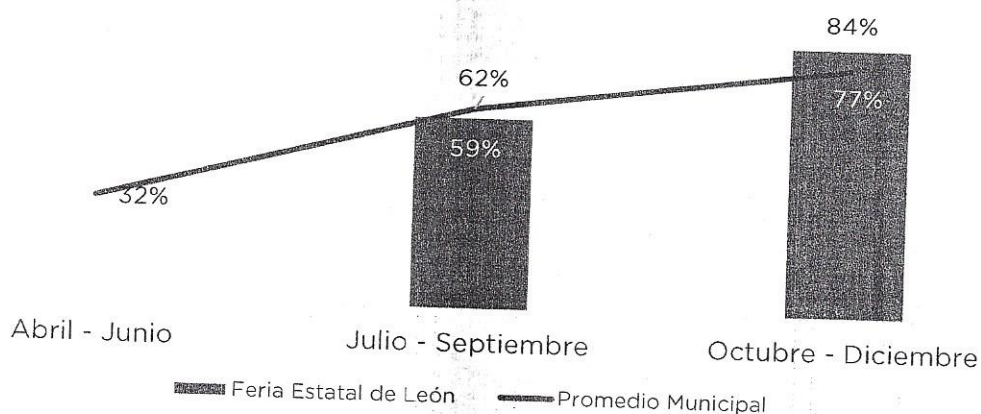


CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2016

En este sentido, y en seguimiento al avance en el cumplimiento de objetivos y metas planteados por el ente, considerando la información proporcionada mediante el oficio **DIR/023/17** de fecha 19 de enero de 2017, 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.

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador			
Indicador	Meta Modificada	Alcanzado al 25/02/17	% de avance Normalizado(1)
Noches de habitación promedio por visitantes	100.00%	100%	100%
Índice general de satisfacción del visitantes	95.56%	96%	96%
%Variación en numero de asistentes a eventos PF	1866%	1866%	100%
Nivel de satisfacción de visitantes en cuanto a instalaciones	102%	102%	100%
Nivel de satisfacción en variedad locales ofertados	98%	98%	98%
%Variación en número de asistentes a eventos de Gran Formato.	66%	66%	66%
Detenciones por cada 100 mil visitantes.	114%	114%	100%
% visitantes que asistieron por publicidad.	108%	108%	100%
Número de empresas PF que atienden convocatoria	35.0%	58%	58%
Número de empresas seleccionadas	33.3%	50%	50%

JEA/JADR

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016  
Patronato de la Feria

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador			
Indicador	Meta Modificada	Alcanzado al 25/02/17	% de avance Normalizado(1)
Número de empresas de espectáculo aprobadas	35.0%	35%	35%
% Empresas PF aprobadas contratadas	35.0%	35%	35%
% Empresas contratadas operadas	100%	100%	100%
%Empresas contratadas evaluadas	100%	100%	100%
Nivel de satisfacción de visitantes respecto a taquillas.	96%	96%	96%
Nivel de cumplimiento de revisiones a instalaciones	100%	100%	100%
Plan anual de comercialización realizado	100%	100%	100%
Número de empresas registradas	101.4%	101%	100%
Aprovechamiento de capacidad instalada Feria	101.4%	101%	100%
Índice de nivel de contratación de empresas aprobadas	100%	100%	100%
Índice de pago de contratantes	100%	100%	100%
% cumplimiento de actividades de supervisión	100%	100%	100%
Número de empresas que atienden convocatoria	166%	166%	100%
Número de empresas de espectáculos de gran formato seleccionadas	119%	119%	100%
Número de empresas de espectáculos de gran formato aprobadas	67%	67%	67%
% Empresas de espectáculos de gran formato contratadas	25%	25%	25%
% Empresas contratadas operadas	100%	100%	100%
%Empresas contratadas evaluadas	100%	100%	100%
Plan anual de trabajo realizado	100%	100%	100%
% selección de personal requerido	93.54%	94%	94%
Índice de cumplimiento de contratación	93.54%	94%	94%
% Empleados de seguridad capacitados	100%	100%	100%
% Crecimiento de inversión en medios.	115%	115%	100%
% Cumplimiento de actividades de diseño e impresión de publicidad	100%	100%	100%
% Crecimiento de impacto de medios digitales	677%	169%	100%

JHA/JADR

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018



Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador			
Indicador	Meta Modificada	Alcanzado al 25/02/17	% de avance Normalizado(1)
% Variación en montos de patrocinios	94.12%	94%	94%
% variación anual de Ingresos del recinto	396.59%	397%	100%
Numero de eventos realizados	75.83%	76%	76%
% Ocupación de parque ecológico	307%	307%	100%
Asistentes de eventos en parque ecológico	94%	94%	94%
% Ocupación de Velaria	130%	93%	93%
% Ocupación de domo de la feria	177%	177%	100%
% Ocupación de explanada de usos múltiples	3%	29%	29%
% Ocupación de centros de espectáculos	142%	142%	100%
% Aprovechamiento de salones	298%	199%	100%
% Cumplimiento de programa anual de mantenimiento.	30%	30%	30%
Número de contratos celebrados	67%	94%	94%
Tabulador de precios actualizado	100%	100%	100%
% días ocupados para eventos propios.	1.18%	1%	1%
% Variación anual de número de visitantes	59.25%	99%	99%
% Satisfacción de visitantes por instalaciones	108.60%	109%	100%
Baños adicionales construidos	100%	100%	100%
Metros cuadrados impermeabilizados	40%	40%	40%
Metros cuadrados rehabilitados	0%	0%	0%
Metros cuadrados rehabilitados fachada CEFEL	0%	0%	0%
Programa de ampliación y mejora	100%	100%	100%
% Cumplimiento de actividades programadas.	100%	100%	100%
<b>Promedio De Avance</b>		<b>131%</b>	<b>84%</b>

Fuente: Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno.

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 durante el 2016, el ente evaluado presentó un **Porcentaje de Eficacia** (*Porcentaje de avance de metas y objetivos*) del **84%**, cifra superior al promedio municipal que fue de **77%**.

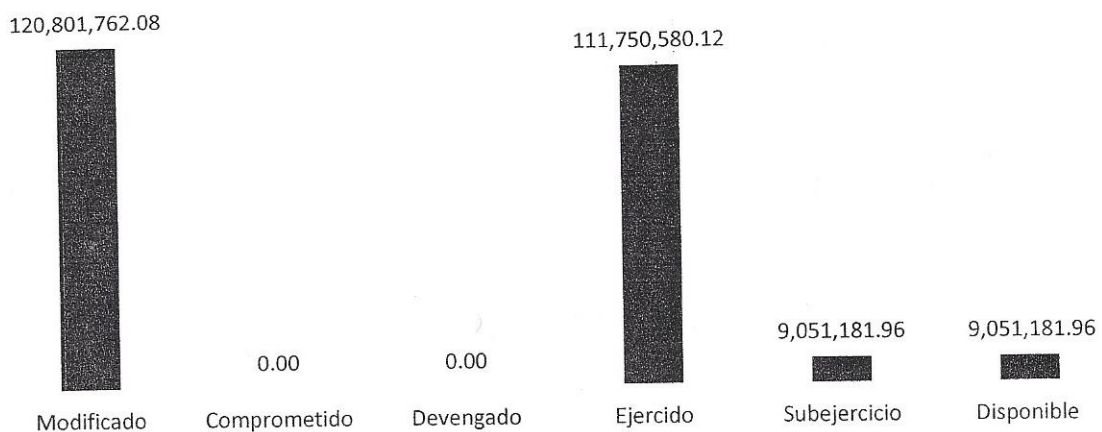
### 4.3 Economía del Ente Evaluado

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:

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

En este sentido, considerando la información proporcionada mediante el oficio **DIR/O23/17** de fecha 19 de enero de 2017, se observó el siguiente comportamiento

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:

JHA/JADR

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

- 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 **93%**, 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 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:

$$\text{Índice de Eficiencia Feria} = \frac{0.84}{0.93} = 0.90$$

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

JHA/JADR

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

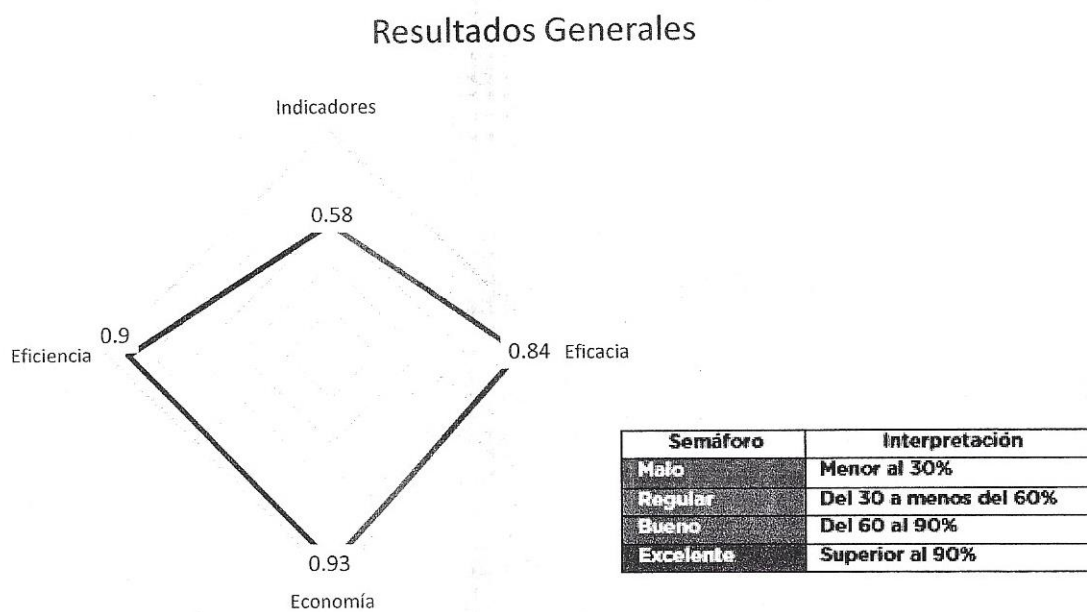
#### 4.5 Relación Presupuesto por Indicador

Considerando el total del presupuesto modificado asignado al ente evaluado **(120,801,762.08)** y la cantidad de indicadores de resultados existentes, **(57)** se obtiene una relación de **2,119,329.15** 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. Construcción de Indicadores



Fuente: Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno.

A continuación se detallan los Aspectos Susceptibles de Mejora encontrados.

**i. Respeto a la Construcción de indicadores**

El ente evaluado presenta **veinticuatro** de los indicadores de resultados planteados 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 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.

JHA/JADR

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. Respeto a la Eficacia**

Considerando la información proporcionada mediante el oficio **DIR/023/17** de fecha 19 de Enero de 2017, en lo referente al avance de metas y objetivos del ente evaluado, se observó un avance promedio general de avance del **84%** para los **57** indicadores de resultados.

De los indicadores analizados, **dos** cerraron con un avance del **0%** y **ocho** 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.

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/JADR

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.

### **iii. Respetto 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 **7%** 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. Respetto 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.

**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