

# León



León, Gto., a 28 de marzo del 2017  
Oficio no. CM/DESCI/209/2017

Asunto: 4to. Trimestre y evaluación anual 2016

Ing. Luis Enrique Moreno Cortés  
Director de General Movilidad  
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 **DGM/DST/0139/2017** de fecha **13 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 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

1918  
1919  
1920  
1921  
1922  
1923  
1924  
1925  
1926  
1927  
1928  
1929  
1930  
1931  
1932  
1933  
1934  
1935  
1936  
1937  
1938  
1939  
1940  
1941  
1942  
1943  
1944  
1945  
1946  
1947  
1948  
1949  
1950  
1951  
1952  
1953  
1954  
1955  
1956  
1957  
1958  
1959  
1960  
1961  
1962  
1963  
1964  
1965  
1966  
1967  
1968  
1969  
1970  
1971  
1972  
1973  
1974  
1975  
1976  
1977  
1978  
1979  
1980  
1981  
1982  
1983  
1984  
1985  
1986  
1987  
1988  
1989  
1990  
1991  
1992  
1993  
1994  
1995  
1996  
1997  
1998  
1999  
2000  
2001  
2002  
2003  
2004  
2005  
2006  
2007  
2008  
2009  
2010  
2011  
2012  
2013  
2014  
2015  
2016  
2017  
2018  
2019  
2020  
2021  
2022  
2023  
2024  
2025  
2026  
2027  
2028  
2029  
2030  
2031  
2032  
2033  
2034  
2035  
2036  
2037  
2038  
2039  
2040  
2041  
2042  
2043  
2044  
2045  
2046  
2047  
2048  
2049  
2050

*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 Movilidad

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

JHA/ALSH





## Contenido

Tema	Pagina
1. Descripción	3
2. Objetivos	4
3. Fundamento Legal	4
4. Resultados	9
4.1 Construcción de Indicadores	9
4.2 Eficacia del Ente Evaluado	12
4.3 Economía del Ente Evaluado	16
4.4 Eficiencia del Ente Evaluado	18
4.5 Relación Presupuesto por Indicador	18
4.6 Conclusiones	19
5. Seguimiento	24

JHA/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.

## 2. 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*

JFA/ALSH

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018



objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo. Asimismo, deberá incluir los resultados de la evaluación del desempeño de los programas federales, de las entidades federativas, municipales y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, respectivamente, así como los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos.

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

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

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

II. Presupuestos de Egresos:

c) La aplicación de los recursos conforme a las clasificaciones administrativa, funcional, programática, económica y, en su caso, geográfica y sus interrelaciones que faciliten el análisis para valorar la eficiencia y eficacia en el uso y destino de los recursos y sus resultados.

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

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018



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

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

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

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

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

*Artículo 73: “La Secretaría y la Tesorería realizarán periódicamente la evaluación financiera del ejercicio del presupuesto de egresos modificado en función de su calendarización y con base en los resultados de los indicadores. Los objetivos y metas de los programas presupuestarios aprobados y sus modificaciones, serán analizados y evaluados por los Órganos de Control”.*

JHA/ALSN

Leon



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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/ALSH

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

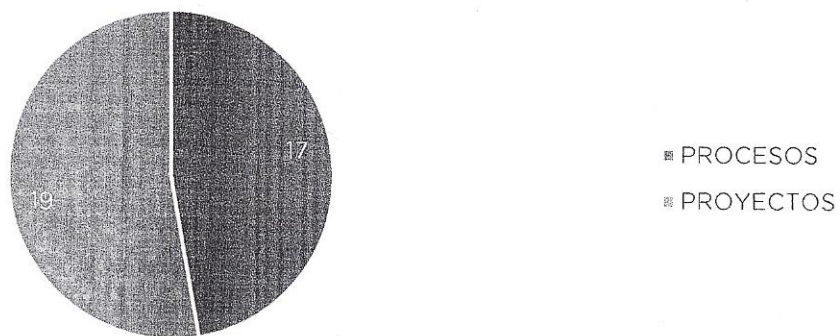
Administración 2015-2019

## 4. Resultados

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

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

Total de Indicadores de acuerdo al Tipo de Programa



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

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



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

JHA/ALSH



## Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Dirección General de Movilidad

## Estatus de los ASM señalados por cada indicador

Tipo	No. Proyecto	Descripción del Indicador al 25 de enero de 2017	Fórmula al 25 de enero del 2017	Observaciones 3er trimestre	Estatus al 25 de enero
Proyectos	454	Estudio Elaborado.	$= (Er / Ep) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	943	Porcentaje Alcanzado De Avance Físico Financiero De La Obra De Construcción De La Ciclovía Blvd. La Luz	$= (Afa / Affp) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	824	Porcentaje Alcanzado De Avance Físico Financiero De La Obra De Pavimentación De La Ciclovía Blvd. La Luz Valtierra	$= (Afa/Affp)*100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	534	Porcentaje De Avance En Campaña De Comunicación Social De La 3ra. Y 4ta. Etapas Del Sit.	$= (Aecdscr / Aecdscsp) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	453	Porcentaje De Instalación De Paradas Alineadas A La Derecha.	$= (Afa / Afp) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	501	Porcentaje De Pagos Efectuado A Raíz De Liberación Del Litigio.	$= (Pepldl / Ppaffl) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	822	Porcentaje Alcanzado De Avance Físico Financiero De La Obra De Construcción De La Ciclovía Blvd. Antonio Madrazo.	$= (Afa / Affp)*100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	823	Porcentaje Alcanzado De Avance Físico Financiero De La Obra De Construcción De La Ciclovía Blvd. Vicente Valtierra.	$= (Afa/Affp)*100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	928	Porcentaje Alcanzado De Avance Físico Financiero De La Obra De Construcción De La Ciclovía Blvd. Vicente Valtierra	$= (Afa / Affp) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	927	Porcentaje Alcanzado De Avance Físico Financiero De La Obra De Construcción De La Ciclovía Juárez Norte-Sur	$= (Afa / Affp) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	451	Porcentaje De Equipamiento Físico Y Tecnológico Adquirido.	$= (Compras Realizadas/Compras Programadas)*100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	310	Porcentaje Logrado De Avance Físico Financiero Del Proyecto.	$= (Afa / Affp) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	369	Porcentaje De Avance Físico Financiero De Luminarias Colocadas.	$= (Pdaffa / Pdaffp)*100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Número De Evaluaciones De Desempeño A Conductores Del Servicio De Transporte Público	$= Idiacdsdtp$	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Número De Eventos De Promoción De La Cultura En El Sit.	$= Rder$	Sin observaciones	Sin observaciones




CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018



Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Dirección General de Movilidad

Estatus de los ASM señalados por cada Indicador

Tipo	No. Proyecto	Descripción del Indicador al 25 de enero de 2017	Fórmula al 25 de enero del 2017	Observaciones 3er trimestre	Estatus al 25 de enero
Proyectos	321	Porcentaje De Avance Físico-Financiero Reportado En Las Obras.	= (Affa / Affp) *100	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Número De Actividades De Gestión Interna Para Atención A Usuario Realizadas.	= Nrdareem	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Número De Actividades Realizadas Para Seguimiento Y Atención En Asistencia Y Apoyo Legal.	= Rdadayal	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Número De Estadísticas De Infracciones Del Servicio De Transporte Público Realizadas.	= Rdiapedldgdm	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Número De Inspecciones Y Supervisiones Del Servicio De Transporte.	= Rdisqya	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Número De Operativos Antidoping A Conductores Del Servicio De Transporte Público.	= Rdoae	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Número De Perfiles De Accidentes Del Servicio De Transporte Público Elaborados.	= Edpdae	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Número De Procedimientos De Sanción Sustanciados.	= Rdpdss	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Número De Revistas Físico-Mecánicas En Autobuses Urbanos Y Suburbanos.	= Rdrfmr	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Número De Supervisiones De Capacitación A Conductores Del Servicio De Transporte.	= Idsdcacdsdt	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Número Trámites Solicitados Por Concesionarios Y Permisarios Aplicados.	= Rdtsya	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Porcentaje De Atención De Cambios Operativos Al Servicio De Transporte.	= (Cepdor / Sdcepdor) * 100	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Porcentaje De Atención De Solicitudes De Re-Ubicación De Paradas Y Señalamientos.	= (Ndsarudpys / Ntdsr) *100	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	451	Porcentaje De Avance Financiero Logrado.	= (Pago Realizado/Pago Programado) * 100%	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Porcentaje De Dictámenes Técnicos Para Establecimiento De Sitios De Taxi En La Vía Pública Atendidos.	= (Dtpedsdtelvpa / Dtpedsdtelvpr) * 100	Sin observaciones	Sin observaciones
Procesos	190	Porcentaje De Dictámenes Técnicos Por Solicitud De Modificación O Cambios De Ruta Atendidos.	= (Dtpsdmocdra / Dtpsdmocdrr) * 100	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	371	Porcentaje De Instalación De Paradas Alineadas A La Derecha.	= (Afa / Afp) * 100	Sin observaciones	Sin observaciones

JHA/ASH



CONTRALORÍA MUNICIPAL  
Administración 2015-2018



Estatus de los ASM señalados por cada Indicador					
Tipo	No. Proyecto	Descripción del Indicador al 25 de enero de 2017	Fórmula al 25 de enero del 2017	Observaciones 3er trimestre	Estatus al 25 de enero
Procesos	190	Porcentaje De Mantenimiento Efectuado En La Infraestructura De Transporte.	$= (Ndme / Ndmr) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	533	Porcentaje De Realización De Deposito De Aportación Al Fideicomiso.	$= (Araf / Apafj) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	452	Proyecto De Diseño Conceptual Elaborado.	$= (Pe / Pp) * 100$	Sin observaciones	Sin observaciones
Proyectos	344	Porcentaje De Renovación De Señalética Sobre La Ciclovía De Los Gómez.	$= (Aelra / Aelrp) * 100$	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 **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 SISPB con corte al 30 de diciembre del 2016, se observó el siguiente comportamiento:

JHA/ASH

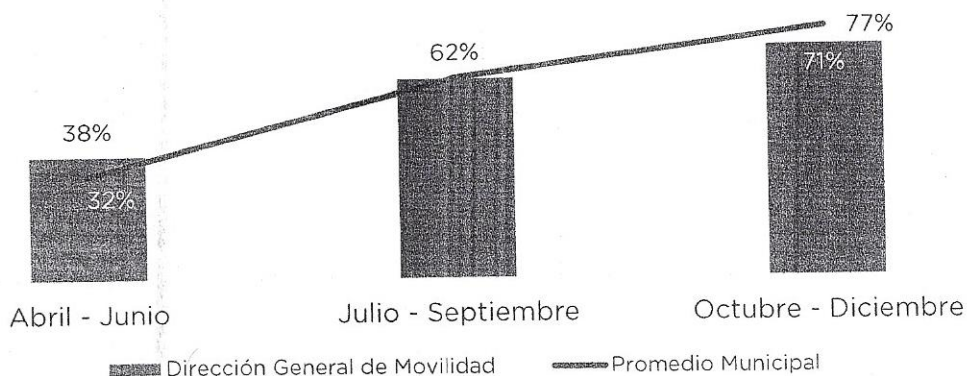
Leon



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 SISPBR

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	454	Estudio Elaborado.	100.00	-	0%	0%
Proyectos	943	Porcentaje Alcanzado De Avance Físico Financiero De La Obra De Construcción De La Ciclovía Blvd. La Luz	100.00	-	0%	0%
Proyectos	824	Porcentaje Alcanzado De Avance Físico Financiero De La Obra De Pavimentación De La Ciclovía Blvd. La Luz Valtierra	100.00	-	0%	0%
Proyectos	534	Porcentaje De Avance En Campaña De Comunicación Social De La 3ra. Y 4ta. Etapas Del Sit.	100.00	-	0%	0%
Proyectos	453	Porcentaje De Instalación De Paradas Alineadas A La Derecha.	100.00	-	0%	0%
Proyectos	501	Porcentaje De Pagos Efectuado A Raíz De Liberación Del Litigio.	100.00	-	0%	0%
Proyectos	822	Porcentaje Alcanzado De Avance Físico Financiero De La Obra De Construcción De La Ciclovía Blvd. Antonio Madrazo.	100.00	6.65	7%	7%
Proyectos	823	Porcentaje Alcanzado De Avance Físico Financiero De La Obra De Construcción De La Ciclovía Blvd. Vicente Valtierra.	100.00	6.87	7%	7%

JJA/ALSH

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018



Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Dirección General de Movilidad

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	928	Porcentaje Alcanzado De Avance Físico Financiero De La Obra De Construcción De La Ciclovía Blvd. Vicente Valtierra	100.00	32.91	33%	33%
Proyectos	927	Porcentaje Alcanzado De Avance Físico Financiero De La Obra De Construcción De La Ciclovía Juárez Norte-Sur	100.00	38.47	38%	38%
Proyectos	451	Porcentaje De Equipamiento Físico Y Tecnológico Adquirido.	100.00	45.29	45%	45%
Proyectos	310	Porcentaje Logrado De Avance Físico Financiero Del Proyecto.	100.00	70.28	70%	70%
Proyectos	369	Porcentaje De Avance Físico Financiero De Luminarias Colocadas.	100.00	85.74	86%	86%
Procesos	190	Número De Evaluaciones De Desempeño A Conductores Del Servicio De Transporte Público	12.00	11.00	92%	92%
Procesos	190	Número De Eventos De Promoción De La Cultura En El Sit.	12.00	11.00	92%	92%
Proyectos	321	Porcentaje De Avance Físico-Financiero Reportado En Las Obras.	100.00	99.93	100%	100%
Procesos	190	Número De Actividades De Gestión Interna Para Atención A Usuario Realizadas.	12.00	12.00	100%	100%
Procesos	190	Número De Actividades Realizadas Para Seguimiento Y Atención En Asistencia Y Apoyo Legal.	12.00	12.00	100%	100%
Procesos	190	Número De Estadísticas De Infracciones Del Servicio De Transporte Público Realizadas.	12.00	12.00	100%	100%
Procesos	190	Número De Inspecciones Y Supervisiones Del Servicio De Transporte.	12.00	12.00	100%	100%
Procesos	190	Número De Operativos Antidoping A Conductores Del Servicio De Transporte Público.	2.00	2.00	100%	100%
Procesos	190	Número De Perfiles De Accidentes Del Servicio De Transporte Público Elaborados.	12.00	12.00	100%	100%
Procesos	190	Número De Procedimientos De Sanción Sustanciados.	12.00	12.00	100%	100%

XHA/ALSH

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Reporte Final de Avances de metas y objetivos 2016

Dirección General de Movilidad

Avance en el Logro de Metas y Objetivos por Indicador						
Tipo	No Proyecto	Indicador	Modificado	Alcanzado al 25 de enero. Fuente SISPB	% Avance 4to trimestre	% de avance normalizado (1)
Procesos	190	Número De Revistas Físico-Mecánicas En Autobuses Urbanos Y Suburbanos.	2.00	2.00	100%	100%
Procesos	190	Número De Supervisiones De Capacitación A Conductores Del Servicio De Transporte.	12.00	12.00	100%	100%
Procesos	190	Número Trámites Solicitados Por Concesionarios Y Permisarios Aplicados.	12.00	12.00	100%	100%
Procesos	190	Porcentaje De Atención De Cambios Operativos Al Servicio De Transporte.	100.00	100.00	100%	100%
Procesos	190	Porcentaje De Atención De Solicitudes De Re-Ubicación De Paradas Y Señalamientos.	100.00	100.00	100%	100%
Proyectos	451	Porcentaje De Avance Financiero Logrado.	100.00	100.00	100%	100%
Procesos	190	Porcentaje De Dictámenes Técnicos Para Establecimiento De Sitios De Taxi En La Vía Pública Atendidos.	100.00	100.00	100%	100%
Procesos	190	Porcentaje De Dictámenes Técnicos Por Solicitud De Modificación O Cambios De Ruta Atendidos.	100.00	100.00	100%	100%
Proyectos	371	Porcentaje De Instalación De Paradas Alineadas A La Derecha.	100.00	100.00	100%	100%
Procesos	190	Porcentaje De Mantenimiento Efectuado En La Infraestructura De Transporte.	100.00	100.00	100%	100%
Proyectos	533	Porcentaje De Realización De Deposito De Aportación Al Fideicomiso.	100.00	100.00	100%	100%
Proyectos	452	Proyecto De Diseño Conceptual Elaborado.	100.00	100.00	100%	100%
Proyectos	344	Porcentaje De Renovación De Señalética Sobre La Ciclovía De Los Gómez.	80.00	100.00	125%	100%
<b>Porcentaje de Eficacia</b>					<b>72%</b>	<b>71%</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%.

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018



Es decir, considerando los avances registrados en el SISPBOR durante el 2016, el ente evaluado presentó un **Porcentaje de Eficacia** (*Porcentaje de avance de metas y objetivos*) del **71%**, cifra inferior 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 documentado
Proyecto De Diseño Conceptual Elaborado.	100%	100%
Porcentaje De Avance Físico Financiero De Luminarias Colocadas.	86%	86%
Número De Evaluaciones De Desempeño A Conductores Del Servicio De Transporte Público	92%	92%
Número De Revistas Físico-Mecánicas En Autobuses Urbanos Y Suburbanos.	100%	100%
Número De Operativos Antidoping A Conductores Del Servicio De Transporte Público.	100%	100%

Resultado de este ejercicio, se encontró que el ente evaluado cuenta con la evidencia documental suficiente que **respalda** los avances reportados en 4 de 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. Mismo que se calcula de acuerdo a la siguiente fórmula:

JHA/ALSH

León



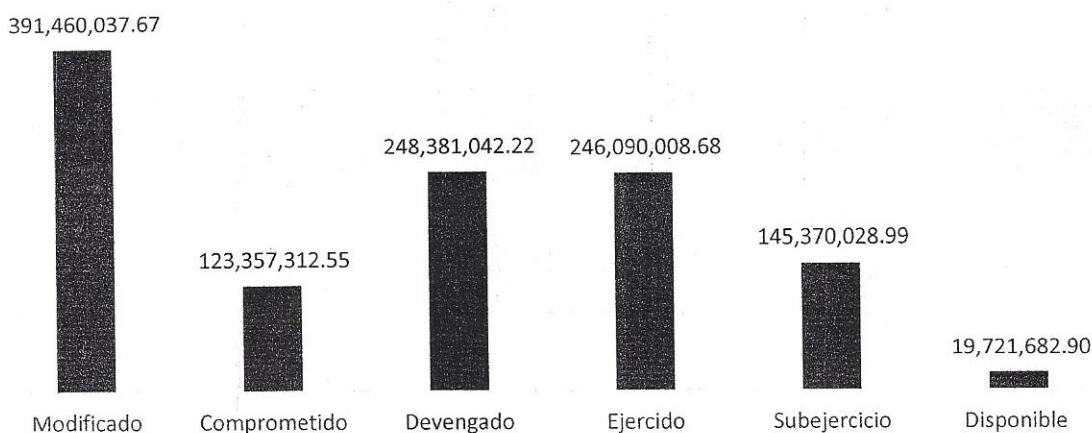
CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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

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.
- 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 **63%**, cifra inferior al promedio municipal que para el mismo periodo fue de **80%**.

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018



No obstante, se debe hacer notar que el ente evaluado, para el 31 de diciembre del 2016, presentaba un **32% 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 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:

$$\text{Índice de Eficiencia DGM} = \frac{0.71}{0.63} = 1.14$$

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

#### 4.5 Relación Presupuesto por Indicador

Considerando el total del presupuesto modificado asignado al ente evaluado **(391,460,037.67)** y la cantidad de indicadores de resultados existentes, **(36)** se obtiene una relación de **10,873,889.94** de presupuesto modificado por cada indicador generado, cifra superior al promedio municipal de **11,008,952.66.**

JHA/ALSH

León



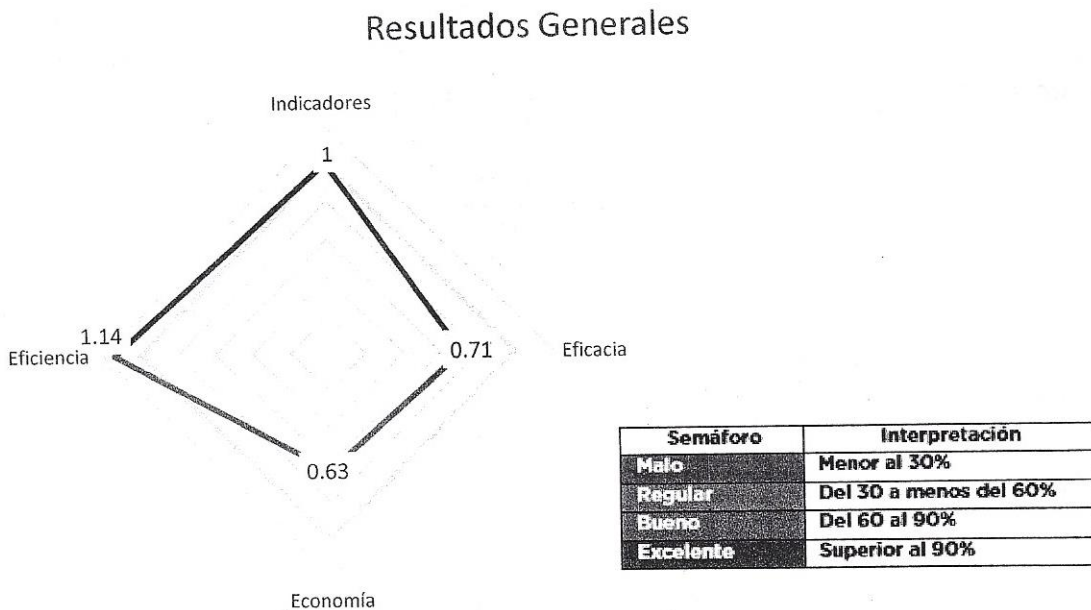
CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

#### 4.6 Conclusiones.

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

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



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

A continuación se detallan los Aspectos Susceptibles de Mejora encontrados.

##### ***i. Construcción de indicadores***

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

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

JHA/ALSH

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

HA/ALSH

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 SISPBR con corte al 31 de enero del 2017, en lo referente al avance de metas y objetivos del ente evaluado, se observó un avance promedio general del **71%** para los **36** indicadores de resultados.

De los indicadores analizados, **seis** cerraron con un avance del **0%** y **cuatro** 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 SISPBR.

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

Por último, es importante recordar que las metas y objetivos planteados por el ente, deben de estar alineados a lo planteado en el Programa de Gobierno 2015 - 2018, a la misión y visión del ente y los resultados deben ser publicados y puestos a disposición de la población, en cumplimiento al principio de Máxima Publicidad dispuesto en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato.

Respetto a la verificación de evidencia, el ente auditado mostró suficiente evidencia documental y digital que avalan los resultados reportados para los indicadores.

JHA/ALSH

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

### **iii. Respeto a la Economía**

El ente evaluado presentó un **Porcentaje de Economía** inferior al promedio municipal, lo que al 31 de diciembre representaba un subejercicio del **57%** respecto al presupuesto modificado; sin embargo, también se debe considerar que a esa fecha un alto 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. Respeto a la Eficiencia**

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

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

JJA/ALSH

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2016



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 una mayor transparencia y 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/ALSH

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018



## 5. Seguimiento

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

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

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

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.

XHA/ALSH

León 

CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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

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

Sin otro particular, agradezco las atenciones al presente

**Atentamente**

**León, Guanajuato a 28 de marzo de 2017**

**El trabajo todo lo vence**

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

  
**C.P. Martín Millán Soberanes**

**Director de Evaluación del Sistema de Control Interno**