

León, Gto., a 22 de Junio el 2017  
Oficio no. CM/DESCI/649/2017  
Asunto: Evaluación Trimestral

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

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

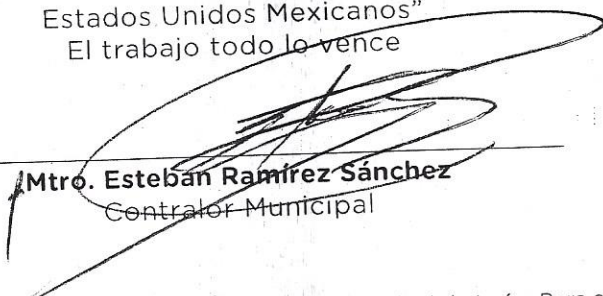
En este marco, a través del presente me permito enviarle los resultados de la **Evaluación Trimestral de Eficacia, Economía y Eficiencia en el Logro de Objetivos y Metas**, correspondiente al trimestre **Enero - Marzo del 2017**, de la que se desprenden observaciones y sus correspondientes Aspectos Susceptibles de Mejora, lo cuales deberán ser atendidos informando 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 solventar lo señalado.

Lo anterior de conformidad a lo establecido en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, los artículos 55, 61, 62, 64, 79 y 8º de la Ley General de Contabilidad; 73, 102 sépties 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

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

  
**Mtro. Esteban Ramírez Sánchez**  
Contralor Municipal



FIRMA:

C.C.P.

Lic. Héctor René Germán López Santillana.- Presidente Municipal de León. Para su conocimiento.  
C.P. Martín Millán Soberanes.- Director de Evaluación del Sistema de Control Interno. Para Seguimiento

ERS/MMS/Jha

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

# Evaluación Trimestral

(Eficacia, Economía y Eficiencia)

**Trimestre:**  
**Enero - Marzo 2017**

**Dependencia/Entidad Evaluada:**  
**Dirección General de Desarrollo Institucional**

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

**Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno**



### 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.

La Evaluación Trimestral de Resultados es una de las evaluaciones consideradas dentro del **Programa Anual de Evaluación del Desempeño 2017** emitido por la Contraloría Municipal y se apegan a lo establecido en los "Lineamientos para la Evaluación del Desempeño de los Programas Presupuestarios de la Administración Pública del Municipio de León" emitidos y publicados por este Órgano de Control.

### 2. Objetivo

*"Verificar de forma trimestral el grado de Eficacia, Economía y Eficiencia en el ejercicio de los recursos públicos por parte de las dependencias, entidades y organismos autónomos de la Administración Pública Municipal de León, Guanajuato".*

### 3. Fundamento Legal

- Artículo 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Artículos 54, 61, 62, 64, 79 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Artículos 73, 102 sexies, 102 septies y 102 octies de la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado de Guanajuato.
- Artículo 11 de la Ley de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos del Estado de Guanajuato y sus Municipios.
- Artículos 131 y 139 de la Ley Orgánica Municipal.
- Artículos 71 y 77 del Reglamento Interior de la Administración Pública Municipal.
- Lineamientos para la Evaluación del Desempeño de los Programas Presupuestarios de la Administración Pública del Municipio de León.
- Programa Anual de Evaluación del Desempeño 2017.

Evaluador: JHA

Coordinador: JHA

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

#### 4. Metodología

##### I. Indicadores del Desempeño

**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 forma trimestral de acuerdo a la siguiente fórmula:

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

**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. Se calcula de forma trimestral de acuerdo a la siguiente fórmula:

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

**Eficiencia:** mide la relación entre el logro de los objetivos del programa y los recursos utilizados para su cumplimiento. Se calcula de forma trimestral de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Eficacia}}{\text{Economía}} \times 100$$

##### II. Momentos Contables del Presupuesto de Egresos

**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.

Evaluador: JHA

Coordinador: JHA



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

**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.

### III. Notas Metodológicas

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 sea superior al estadísticamente permitido, se ajustaran automáticamente al 100%.

## 5. Resultados

A continuación se presentan los resultados obtenidos, considerando únicamente la información de los Programas Presupuestarios que cuentan con presupuesto y metas asignadas para el **Trimestre Enero - Marzo del 2017**.

El presente análisis, se hizo utilizando la información extraída del SISPB con corte al día 26 del mes de abril, la cual es utilizada para la elaboración de los Reportes de Cuenta Pública elaborados por la Tesorería Municipal, que coincide con el reporte trimestral de avances proporcionados por el ente a su cargo, entregado a este Órgano de Control el día **17 de abril de 2017** mediante oficio **DGDI/SCA/0136/2017**.

Evaluador: JHA

Coordinador: JHA

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

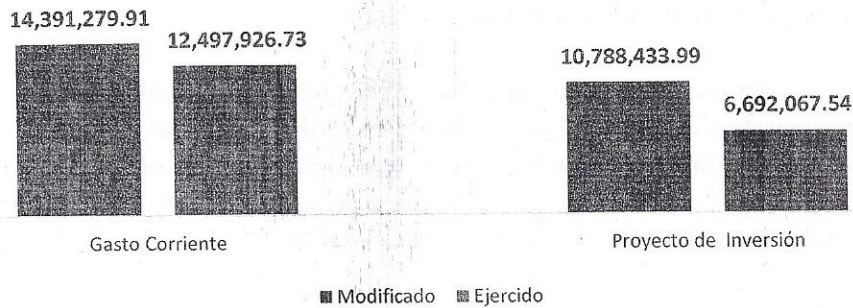
Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

### Presupuesto Total Modificado y Ejercido



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de la Cuenta Pública del primer trimestre del 2017.

### Distribución del Presupuesto Gasto Corriente - Proyectos de Inversión



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de la Cuenta Pública del primer trimestre del 2017.

Evaluador: JHA

Coordinador: JHA



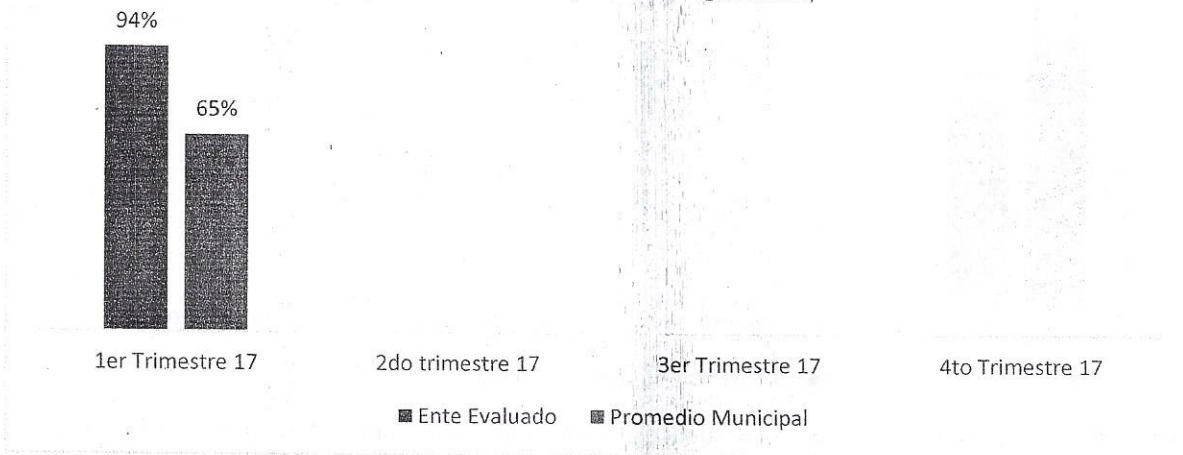
CONTRALORÍA  
MUNICIPAL  
Administración 2015-2018

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno



### Eficacia

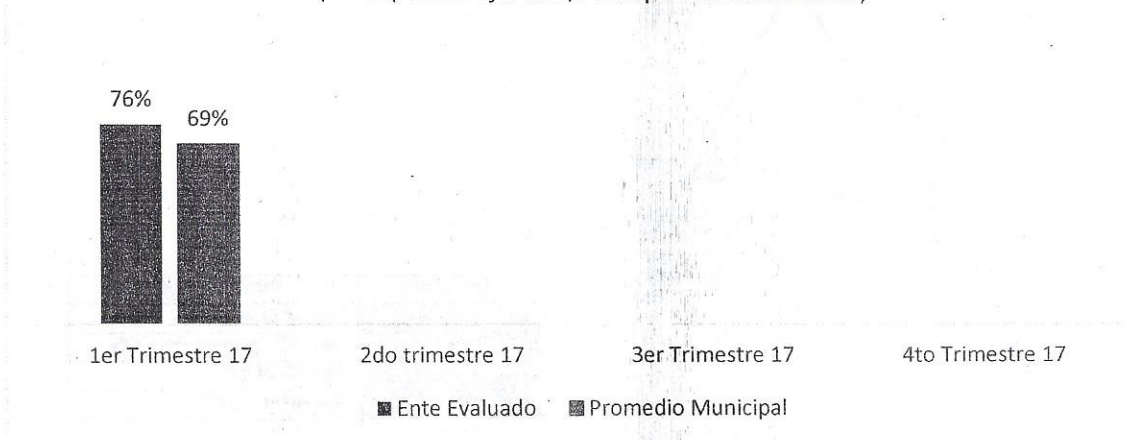
(Metas Alcanzadas / Metas Programadas)



Fuente: Elaborado por DESCi con datos extraídos de SISPBR con corte al 26 de abril de 2017.

### Economía

(Presupuesto Ejercido/Presupuesto Modificado)



Fuente: Elaborado por DESCi con datos extraídos de la Cuenta Pública del primer trimestre del 2017.

Evaluador: JJA

Coordinador: JJA

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

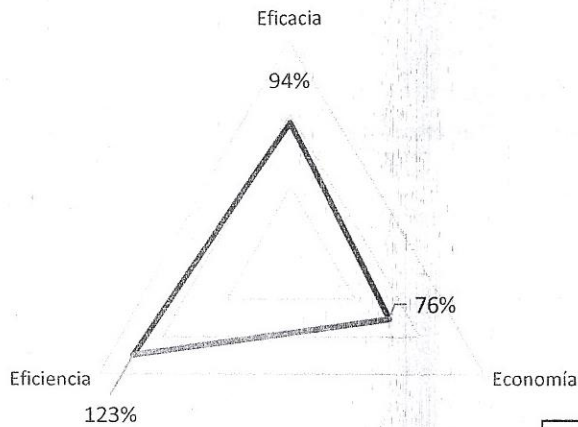
### Eficiencia

(Eficacia/Economía)



Fuente: Elaborado por DESCi con datos extraídos de SISPB y la Cuenta Pública del primer trimestre del 2017.

### Resultados Generales



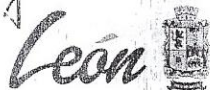
Semáforo	Interpretación
Malo	Menor al 30%
Regular	Del 30 a menos del 60%
Buena	Del 60 al 90%
Excelente	Superior al 90%

Fuente: Elaborado por DESCi con datos extraídos de SISPB y la Cuenta Pública del primer trimestre del 2017.

De donde se desprenden las siguientes observaciones y aspectos Susceptibles de mejora:

Evaluador: JHA

Coordinador: JHA



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

**Observación 1.** El ente evaluado presenta un avance del 94% respecto a las metas planteadas para el primer trimestre del 2017, derivado de la presencia de un indicador que no presentan avance respecto a lo programado (Ver anexo 2).

**Observación 2.** Respecto al ejercicio presupuestal, el ente evaluado presenta un subejercicio del 24% respecto a los recursos programados para su ejecución durante el primer trimestre (Anexo 1).

**Aspecto Susceptible de Mejora 1.** Es recomendable que se realicen las adecuaciones pertinentes al SISPBR, solicitando a Tesorería la reprogramación de las metas no alcanzadas, justificando las razones de este atraso.

**Aspecto Susceptible de Mejora 2.** Se deben realizar las medidas pertinentes que permitan la ejecución eficaz de los recursos programados, o en su caso, solicitar a Tesorería su recalendarización para los meses en que realmente se vaya a ejercer el recurso; particularmente en lo relacionado al proyecto de inversión 5.5.1.2 Programa León Digital cuyo avance presupuestal es del 61.8%.

## 6. 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 la "**Evaluación Trimestral de Resultados**", la cual forma parte de su **Programa Anual de Evaluación del Desempeño 2017**, orientada 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

Evaluador: JYA

Coordinador: JYA

León



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

adecuada asignación y aplicación de los recursos, creando el valor público por parte del gobierno.

El Sistema de Evaluación del Desempeño Municipal, es un conjunto de herramientas metodológicas orientadas a 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.

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 21 de junio 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**

Evaluador: JHA

Coordinador: JHA

**León**



**CONTRALORÍA MUNICIPAL**

Administración 2015-2018

**Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno**

**Anexo 1. Avance por Programa Presupuestario**

TIPO DE GASTO	NO. PROCESO	NOMBRE DEL PROGRAMA	AVANCE EN METAS	PPTO MODIFICADO	PPTO EJERCIDO
GASTO CORRIENTE	158	DIRECCION GENERAL DE DESARROLLO INSTITUCIONAL	99%	14,391,279.91	12,497,926.73
PROYECTO DE INVERSIÓN	5512	5.5.1.2 PROGRAMA LEÓN DIGITAL	100%	10,820,227.31	6,692,067.54
PROYECTO DE INVERSIÓN	5611	5.6.1.1 PROGRAMA MODELO DE ADMINISTRACIÓN INTEGRAL PARA LOS SERVIDORES PÚBLICOS CENTRALIZADOS Y DESCENTRALIZADOS	100%	-	-
PROYECTO DE INVERSIÓN	5631	5.6.3.1 PROGRAMA DE REESTRUCTURA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL	NO APLICA	-	-
PROYECTO DE INVERSIÓN	5635	5.6.3.5 PROGRAMA MUNICIPAL PARA MEJORAR LA ATENCIÓN Y SERVICIO DE LEÓN	0%	-	-
PROYECTO DE INVERSIÓN	5711	5.7.1.1 PROGRAMA DE PROFESIONALIZACIÓN Y PERMANENCIA EN EL SERVICIO PÚBLICO MUNICIPAL	100%	-	-
PROYECTO DE INVERSIÓN	5712	5.7.1.2 PROGRAMA MAYOR CALIDAD DE VIDA PARA LOS SERVIDORES PÚBLICOS"	100%	-	-
PROYECTO DE INVERSIÓN	5713	5.7.1.3 PROGRAMA DE SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	63%	-	-

Fuente: Elaborado por DESCi con datos extraídos de SISPB y la Cuenta Pública del primer trimestre del 2017.

**Anexo 2. Avance por Indicador**

NO. PROCESO	NOMBRE DEL PROGRAMA	INDICADOR	META PROGRAMADA ENE - MZO	META ALCANZADA ENE - MZO	EFICACIA NORMALIZADA
5713	5.7.1.3 PROGRAMA DE SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	PORCENTAJE DE ENLACES PARTICIPANTES EN TALLER DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	50.00	-	0%
		PORCENTAJE DE ENLACES DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD DEL MUNICIPIO CAPACITADOS E INFORMADOS A LOS PARA LOS FINES QUE SE PERSIGUEN DE MEJORAR CONSIDERABLEMENTE LOS PROCESOS DE LOS TRAMITES Y SERVICIOS QUE SE OFRECEN A LA CIUDADANIA.	25.00	25.00	100%
		NUMERO DE MANUALES ELABORADOS QUE INTEGRE A LAS DEPENDENCIAS QUE FORMAN PARTE DEL ALCANCE DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	40.00	40.00	100%

Evaluidor: JHA

Coordinador: JHA



CONTRALORÍA MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

Reporte de Avances de metas y objetivos  
 Dirección General de Desarrollo Institucional

		PORCENTAJE DE ENLACES PROPUESTOS POR LOS TITULARES DE LAS DEPENDENCIAS PARA MANTENER CONTACTO EN TEMAS RELACIONADOS CON EL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	100.00	100.00	100%
		PORCENTAJE DE ENLACES PARTICIPANTES EN TALLER DE FORMACIÓN DE AUDITORES INTERNOS	100.00	100.00	100%
158	DIRECCION GENERAL DE DESARROLLO INSTITUCIONAL	PORCENTAJE DE REUNIONES DE GABINETE REALIZADAS Y SUS RESPECTIVOS ACUERDOS ATENDIDOS.	25.00	17.00	68%
		PORCENTAJE DE PRESTACIONES CONTENIDAS EN LOS CONTRATOS COLECTIVOS DE TRABAJO SUFRAGADAS EN EL AÑO	24.90	24.93	100%

Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBR con corte al 26 de abril de 2017.

Evaluador: JHA

Coordinador: JHA



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno