

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

Arq. Carlos María Flores Riveira
Director General del Instituto Cultural 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 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 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
"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



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

RECEIVED
MAY 15 1964
CULTURAL CENTER
MEXICO CITY

INSTITUTO CULTURAL
MEXICO
MAY 15 1964
RECEIVED

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Evaluación Trimestral

(Eficacia, Economía y Eficiencia)

Trimestre:
Enero - Marzo 2017

Dependencia/Entidad Evaluada:
Instituto Cultural de León

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: JADR

Coordinador: JH

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:

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

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:

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

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:

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

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: JADR

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 **10 de Abril de 2017** mediante oficio **DG/CMFR/118/2017**.

Evaluador: JADR

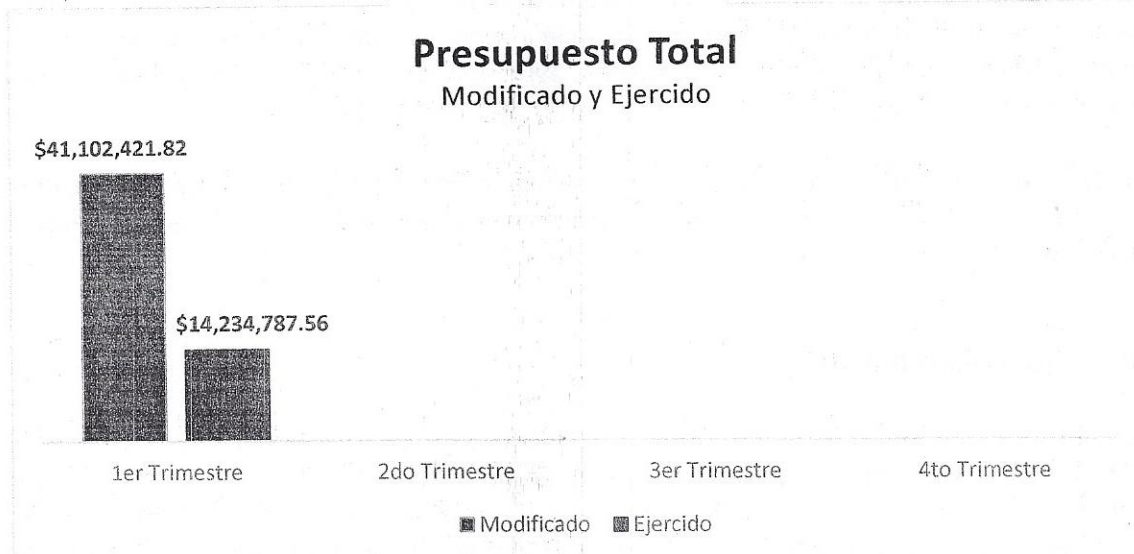
Coordinador: JFA

León

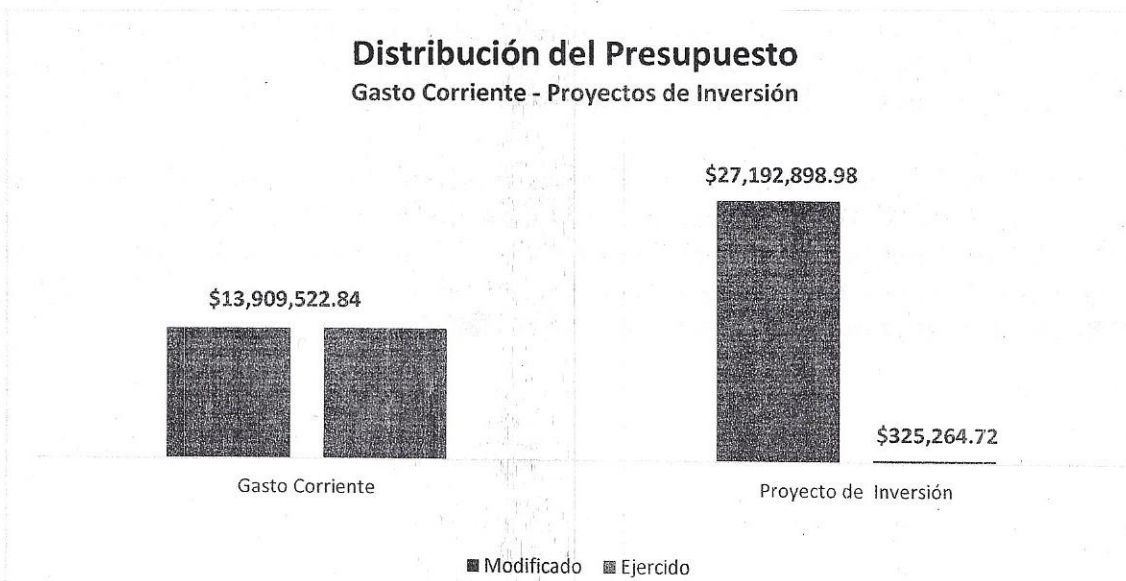


CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018



Fuente: Elaborado por DESCÍ con datos extraídos de la Cuenta Pública del Primer Trimestre de 2017.



Fuente: Elaborado por DESCÍ con datos extraídos de la Cuenta Pública del Primer Trimestre de 2017.

Evaluador: JADR

Coordinador: JHA

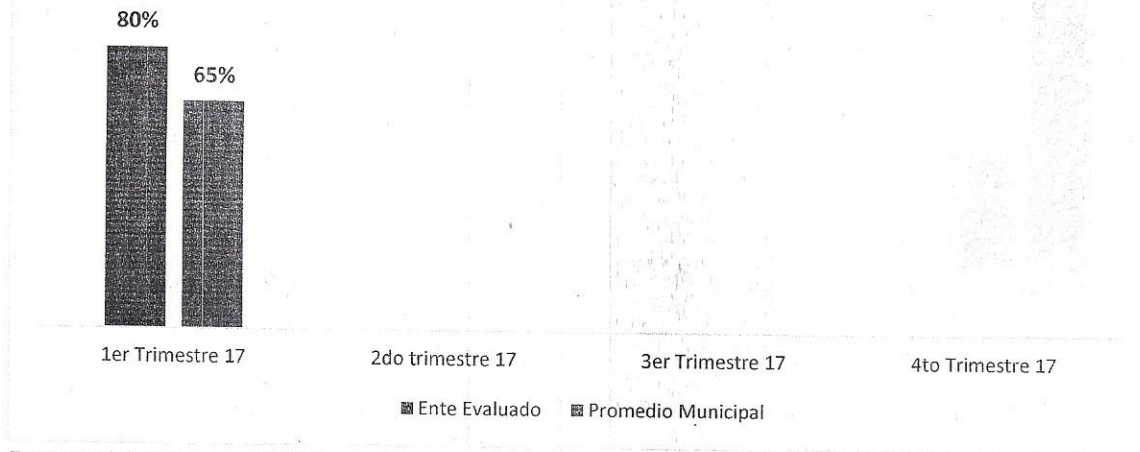


CONTRALORÍA
MUNICIPAL

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.

Economía (Presupuesto Ejercido/Presupuesto Modificado)



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de la Cuenta Pública del Primer Trimestre de 2017.

Evaluador: JADR

Coordinador: JHA

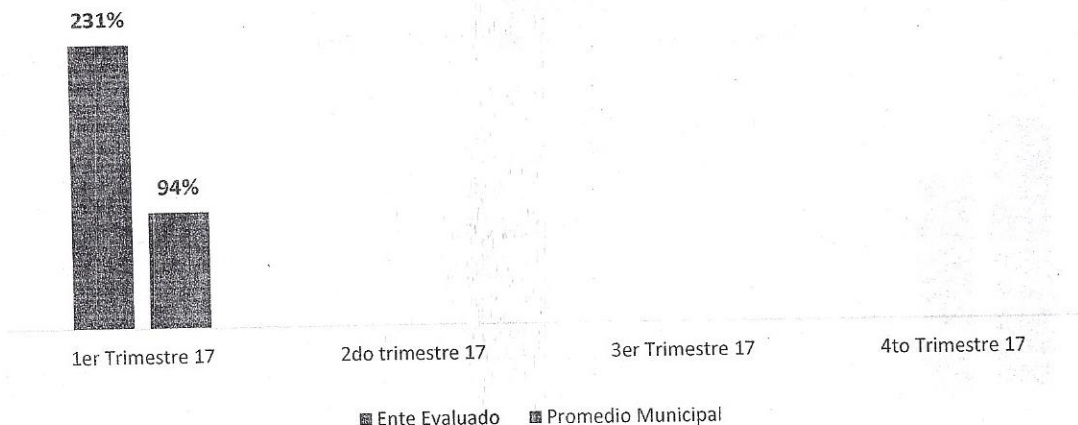
León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

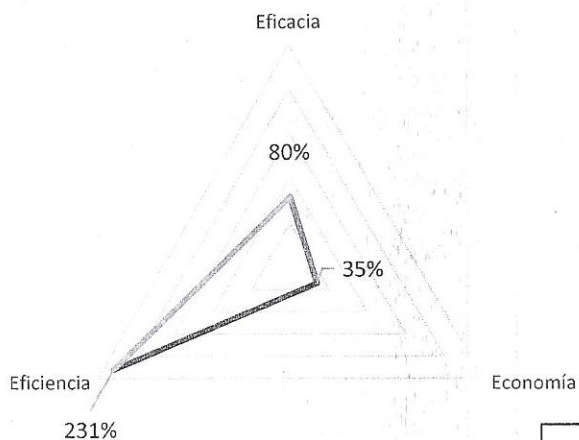
Administración 2015-2018

Eficiencia



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPB y la Cuenta Pública del Primer Trimestre de 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.

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

Evaluador: JADR

Coordinador: JNA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

Observación 1: El Ente evaluado cuenta con programas de los cuales no se cumplió la meta conforme a lo planeado (Anexo 1), asimismo al comparar la información enviada mediante el DG/CMFR/118/2017 y la extraída del SISPB con corte al 26 de abril de 2017 se detecta que la información es consistente sin embargo existen indicadores cuyo avance es del 0% (Anexo 2).

Observación 2: El ente evaluado presentó un Porcentaje de Economía muy inferior a lo planeado.

Observación 3: Bajo el análisis realizado por este órgano de Control se encontró que el Índice de Eficiencia es muy superior a lo planeado (231%), es decir, se logró un alto avance de metas (80%) de acuerdo con el presupuesto ejercido para su efecto (35%). Por ello se recomienda que se planten metas de acuerdo a los logros históricos alcanzados o bien al presupuesto disponible para su ejecución.

Aspecto Susceptible de Mejora 1: El Ente evaluado deberá realizar un análisis de las razones por las cuales no se alcanzaron las metas planteadas así mismo se recomienda emitir la justificación correspondiente, solicitando a la Tesorería Municipal la reprogramación de las metas que no fueron alcanzadas durante el periodo analizado o en su caso realizar las modificaciones que se requieran para darlos de baja.

Aspecto Susceptible de Mejora 2: 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.

Aspecto Susceptible de Mejora 3: 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.

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".

Evaluador: JADR

Coordinador: JHA

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

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 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

Coordinador: JHA

Evaluador: JADR

León



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2019

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

Anexo 1. Avance por Programa Presupuestario

Tipo de Recurso	No. Programa	Nombre del programa	Avance normalizado	Presupuesto modificado	Presupuesto ejercido
Gasto Corriente	246	Programas y proyectos culturales	59%	13,909,522.84	13,909,522.84
Proyecto de Inversión	2122	2.1.2.2 programa "león: centro de encuentros culturales"	100%	-	-
	4452	4.4.5.2 programa de actualización y mejora del patrimonio cultural tangible	100%	70,078.49	70,074.35
	4453	4.4.5.3 programa de rescate de la plaza de gallos	95%	30,588,364.22	272,725.10

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

Anexo 2. Avance por Indicador

No. Proceso	Nombre del programa	Indicador	Meta programada enero - mzo	Meta alcanzada ene - mzo	Eficacia sin normalizar	Eficacia normalizada
246	Programas y proyectos culturales	Documento elaborado y aprobado	1.00	-	0%	0%
246	Programas y proyectos culturales	Número de convenios aprobados	1.00	-	0%	0%
246	Programas y proyectos culturales	Número de talleres implementados	13.00	-	0%	0%
246	Programas y proyectos culturales	Número de alumnos en licenciatura	75.00	22.00	29%	29%
4453	4.4.5.3 programa de rescate de la plaza de gallos	Porcentaje en avance de rehabilitación	20.00	16.71	84%	84%
246	Programas y proyectos culturales	Número de programas pedagogo aprobados en polígonos de pobreza	1.00	1.00	100%	100%
246	Programas y proyectos culturales	Número de documento elaborado	1.00	1.00	100%	100%
246	Programas y proyectos culturales	Número de convenios aprobados	1.00	1.00	100%	100%
246	Programas y proyectos culturales	Número de documentos elaborados	1.00	1.00	100%	100%
2122	2.1.2.2 programa "león: centro de encuentros culturales"	Número de apoyos otorgados para realización del FIC	1.00	1.00	100%	100%
2122	2.1.2.2 programa "león: centro de encuentros culturales"	Número de apoyos autorizados para realización de teatro escolar	1.00	1.00	100%	100%
2122	2.1.2.2 programa "león: centro de encuentros culturales"	Número de apoyos autorizados para realización de FIAC	1.00	1.00	100%	100%

Evaluator: JADR

Coordinador: JHA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

Reporte de Avances de metas y objetivos
Instituto Cultural de León

No. Proceso	Nombre del programa	Indicador	Meta programada ene - mzo	Meta alcanzada ene - mzo	Eficacia sin normalizar	Eficacia normalizada
2122	2.1.2.2 programa "león: centro de encuentros culturales"	Número de apoyos autorizados para realización de FENAL	1.00	1.00	100%	100%
4452	4.4.5.2 programa de actualización y mejora del patrimonio cultural tangible	Avance en el equipamiento	100.00	100.00	100%	100%
4452	4.4.5.2 programa de actualización y mejora del patrimonio cultural tangible	Avance en la rehabilitación y equipamiento	100.00	100.00	100%	100%
2122	2.1.2.2 programa "león: centro de encuentros culturales"	Número de funciones presentadas	80.00	82.00	103%	100%
4453	4.4.5.3 programa de rescate de la plaza de gallos	Avance de obra según estimaciones de la dirección de obra pública	20.00	20.89	104%	100%
246	Programas y proyectos culturales	Numero de eventos realizados	342.00	402.00	118%	100%
4453	4.4.5.3 programa de rescate de la plaza de gallos	Avance de la obra	15.00	20.89	139%	100%

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

Evaluator: JADR

Coordinador: JHA



CONTRALORÍA
MUNICIPAL

Administración 2015-2018

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno