



**CONTRALORÍA  
MUNICIPAL**

Administración 2015-2018

# Evaluación Trimestral

*(Eficacia, Economía y Eficiencia)*

Trimestre:  
Octubre - Diciembre 2017

Dependencia/Entidad Evaluada:  
Instituto Cultural de 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.
- Artículos 7, fracciones V y VI y 10 fracción I, de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato.
- 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.

## 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

Evaluador: GRS      Coordinador: JHA



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.

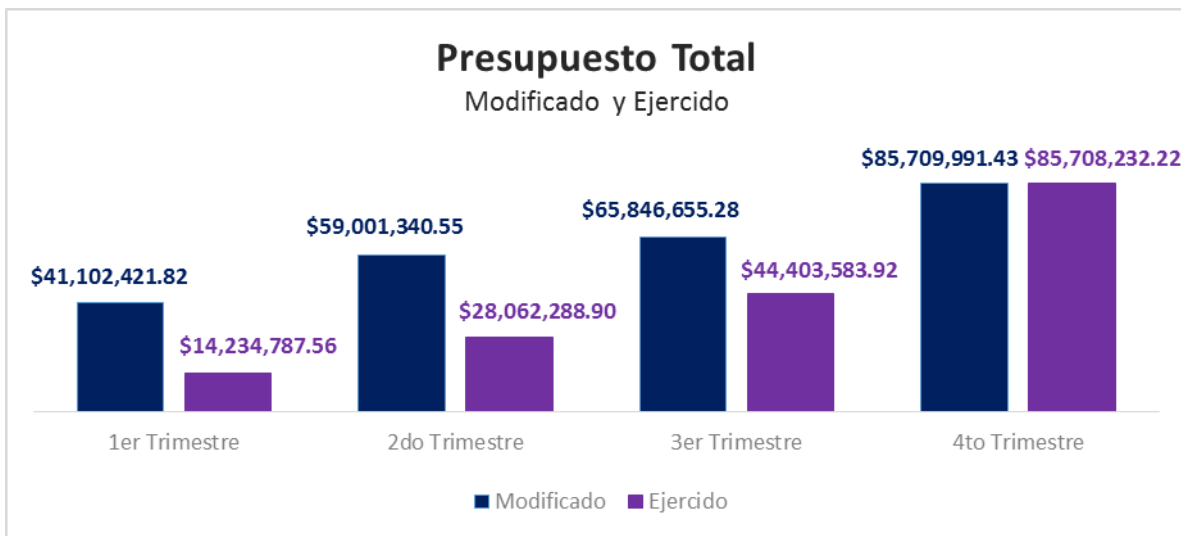
### III. Notas Metodológicas

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%.

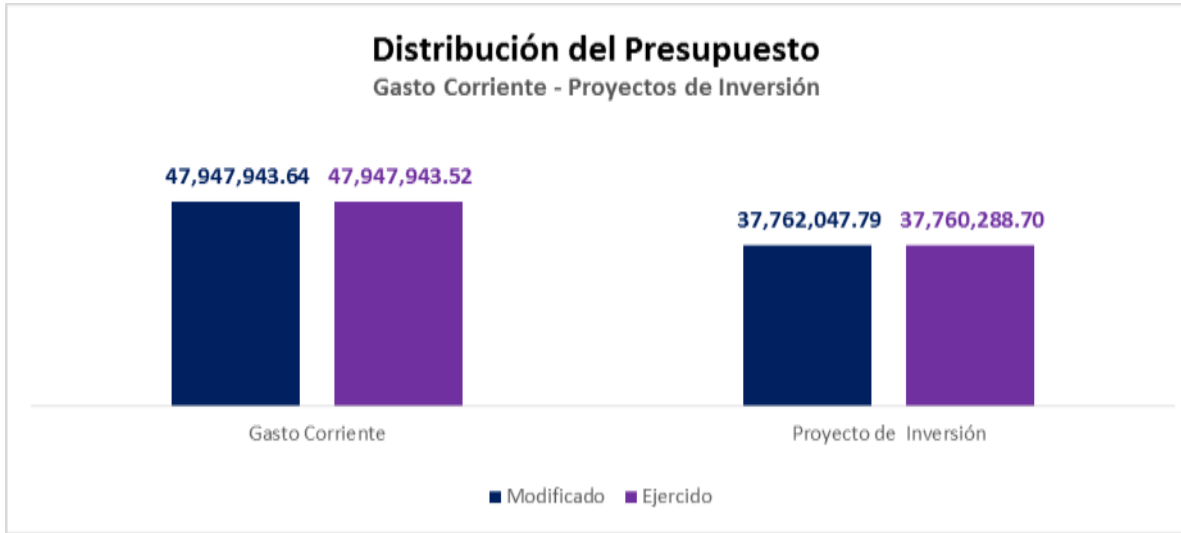
## 5. Resultados

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 Octubre - Diciembre del 2017.

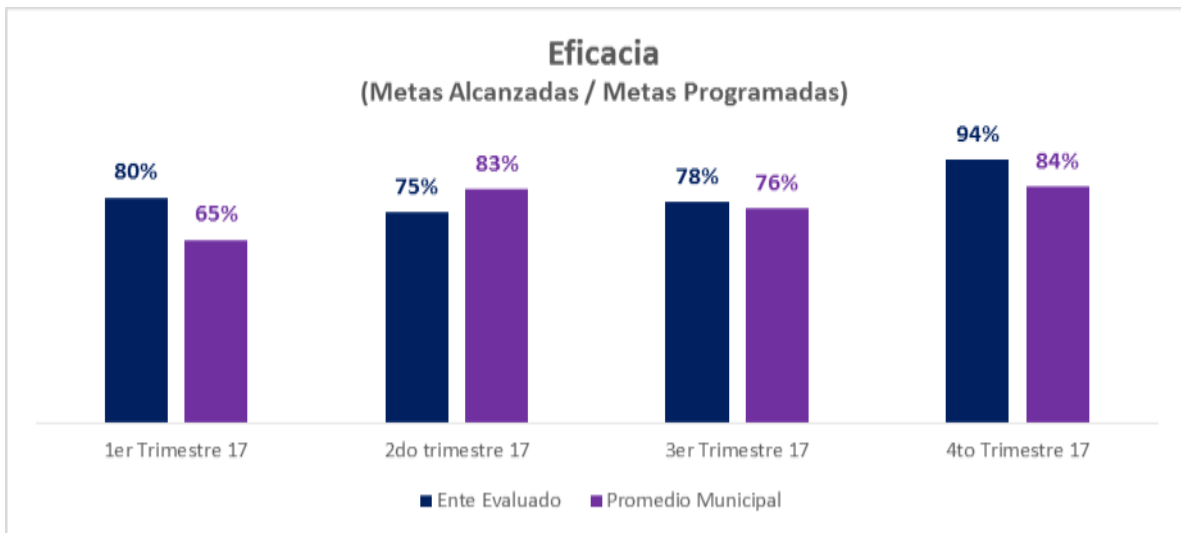
El presente análisis, se hizo utilizando la información extraída del SISPB con corte al día 02 de febrero de 2018, la cual es utilizada para la elaboración de los Reportes de Cuenta Pública elaborados por la Tesorería Municipal, ya que el ente evaluado no proporcionó la información de avance de objetivos y metas correspondiente al trimestre Octubre - Diciembre 2017.



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPB con corte al 02 de febrero de 2018



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 02 de febrero de 2018

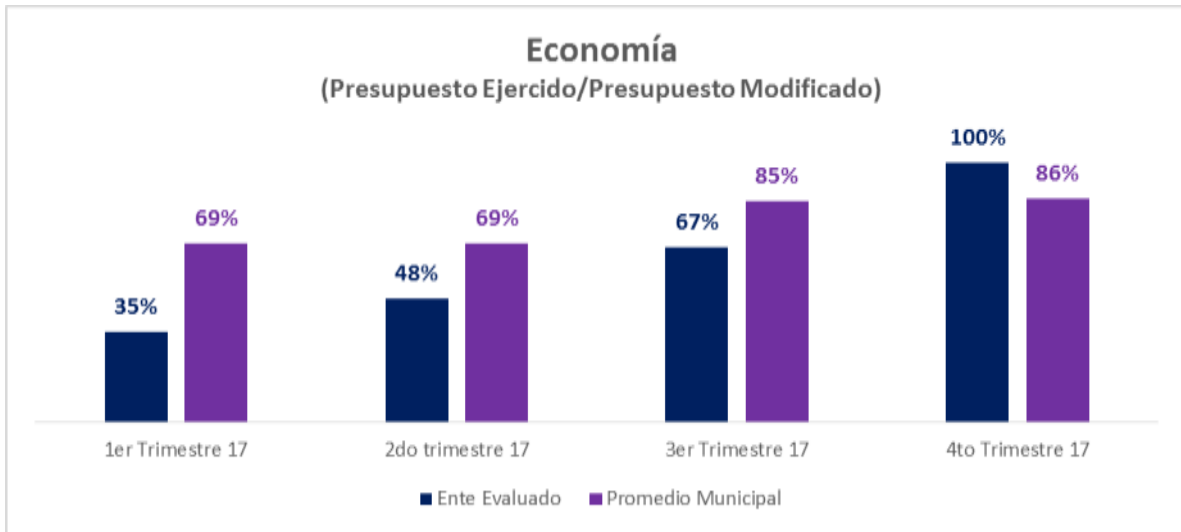


Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 02 de febrero de 2018

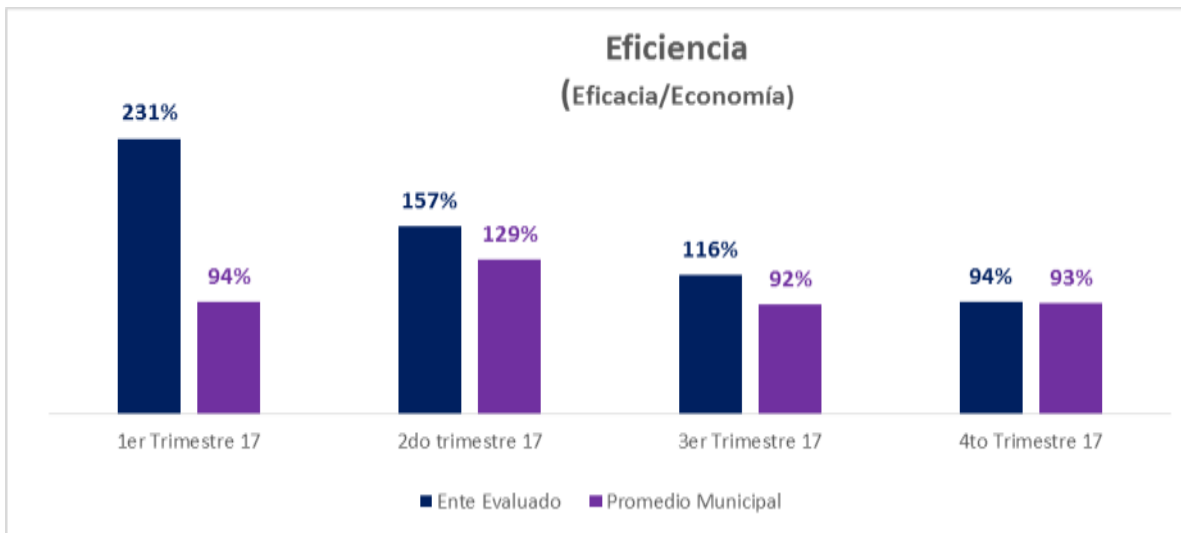
Evaluador: GRS

Coordinador: JHA





Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 02 de febrero de 2018



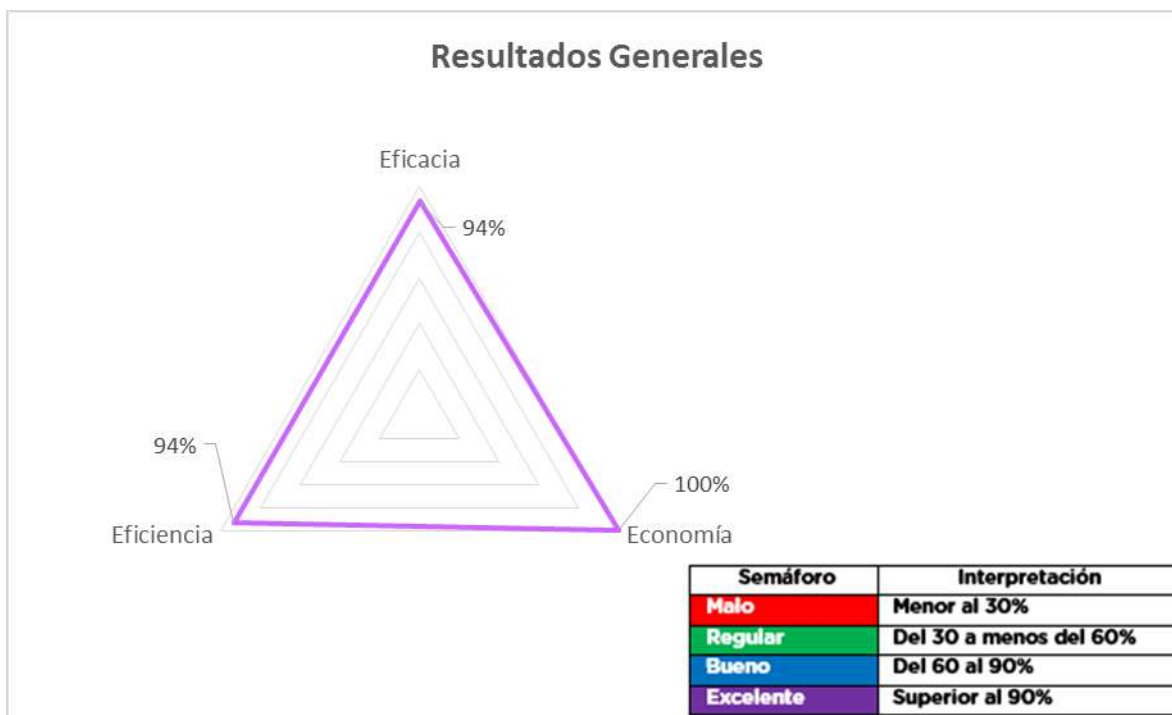
Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 02 de febrero de 2018

Evaluador: GRS

Coordinador: JHA



CONTRALORÍA  
MUNICIPAL  
Administración 2015-2018



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 02 de febrero de 2018

De donde se desprenden las siguientes observaciones y aspecto susceptible de mejora:

Observación 1: El ente evaluado presenta un avance en el logro de objetivos y metas del 94% respecto a lo planeado; como particularmente presenta 6 indicadores cuyo porcentaje de avance es menor a 100% (ver Anexo 2).

Observación 2: El ente evaluado presenta un avance del 100% respecto al ejercicio de los recursos presupuestales programados para el ejercicio 2017. (Ver Anexo 1 y 3).

Observación 3: Al momento de realizar la evaluación, no se contaba con la información trimestral que el ente debe de proporcionar, razón por la cual no se logró realizar una comparación entre esta y la extraída del SISPBPR con corte al 02 de febrero del 2018.

Aspecto Susceptible de Mejora 1: Se solicita al ente evaluado informe a este Órgano de Control las razones por las cuales no alcanzó las metas programadas

Evaluador: GRS      Coordinador: JHA



en los indicadores cuyo avance fue menor al 100%, conforme a lo señalado en el Anexo 2.

Aspecto Susceptible de Mejora 2: El ente evaluado deberá informar de manera detallada a este Órgano de Control las razones por las cuales no se ejerció el recurso asignado en el periodo establecido, para cada uno de los programas señalados en los anexos 1 y 3.

Aspecto Susceptible de Mejora 3: El ente evaluado deberá realizar un análisis de las razones por las cuales no se ha reportado la información a este órgano de control, y realizar las acciones correspondientes para corregir tal situación.

Lo anterior de conformidad a lo establecido en el artículo 7 de la Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato, que a la letra menciona:

*Fracción V: "Actuar conforme a una cultura de servicio orientada al logro de resultados, procurando en todo momento un mejor desempeño de sus funciones a fin de alcanzar las metas institucionales según sus responsabilidades"*

*Fracción VI: "Administrar los recursos públicos que estén bajo su responsabilidad, sujetándose a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados"*

## 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 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

Evaluador: GRS

Coordinador: JHA



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 13 de febrero de 2018

El trabajo todo lo vence

**“2018 Año de Manuel Doblado, Forjador de la Patria”**

**Mtro. Martín Millán Soberanes**

Director de Evaluación del Sistema de Control Interno

Evaluador: GRS

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

**Anexo 1. Avance por Programa Presupuestario**

Origen	No. Proceso	Nombre del programa	Eficacia	Presupuesto modificado	Presupuesto ejercido
Recurso municipal	246	Programas y proyectos culturales	90%	47,947,943.64	47,947,943.52
Recurso municipal	2122	2.1.2.2 programa "león: centro de encuentros culturales"	96%	10,000,000.00	10,000,000.00
Recurso federal	4452	4.4.5.2 programa de actualización y mejora del patrimonio cultural tangible	94%	70,074.35	70,074.35
Recurso federal	4453	4.4.5.3 programa de rescate de la plaza de gallos	100%	27,691,973.44	27,690,214.35

Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPB con corte al 02 de febrero de 2018.

**Anexo 2. Avance por Indicador**

No. Proyecto	Proyecto	Indicador	Meta modificada ene-dic	Meta alcanzada ene-dic	Avance s/normalizar	Avance normalizado
246	Programas y proyectos culturales	Número de documento elaborado y aprobado	1	0	0%	0%
		Número de alumnos en licenciatura	150	48	32%	32%
2121	2.1.2.1 programa "impulso a la oferta artística y cultural"	Porcentaje de becas para la producción artística entregadas	33.33	33	99%	99%
		Porcentaje de avance en terminal de consulta	100	0	0%	0%
2122	2.1.2.2 programa "león: centro de encuentros culturales"	Porcentaje de eventos realizados con la iniciativa privada	100	0	0%	0%
4452	4.4.5.2 programa de actualización y mejora del patrimonio cultural tangible	Porcentaje de avance en la realización del proyecto ejecutivo para el teatro doblado	40	33.33	83%	83%

Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPB con corte al 02 de febrero de 2018.

Evaluador: GRS

Coordinador: JHA



**CONTRALORÍA MUNICIPAL**  
Administración 2015-2018

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

### Anexo 3. Desempeño del ejercicio fiscal por programa

**Programa:** PROGRAMAS Y PROYECTOS CULTURALES

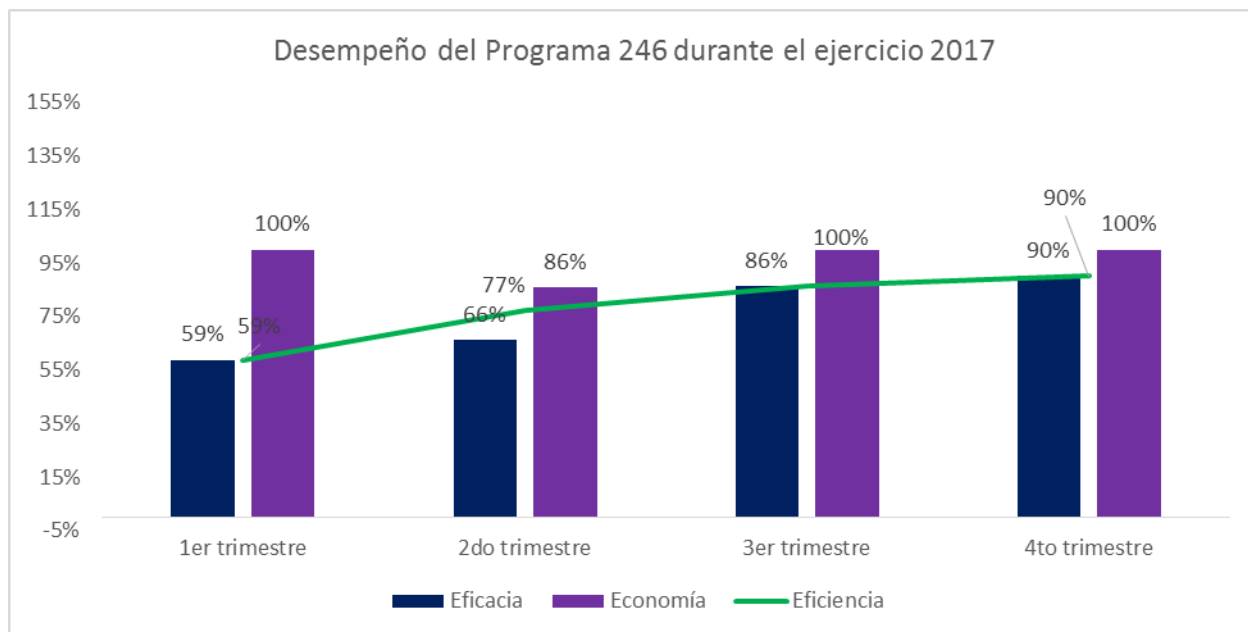
Datos Generales:

Número de programa	Nombre	Origen del Recurso
246	PROGRAMAS Y PROYECTOS CULTURALES	Recurso Municipal

Recurso modificado y ejercido durante 2017

Trimestre	Presupuesto Modificado	Presupuesto Ejercido
1er trimestre	\$ 13,909,522.84	\$ 13,909,522.84
2do trimestre	\$ 24,695,739.97	\$ 21,218,359.26
3er trimestre	\$ 35,127,882.10	\$ 35,127,882.10
4to trimestre	\$ 47,947,943.64	\$ 47,947,943.52

Desempeño del Programa durante el 2017



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 02 de febrero de 2018.

Evaluador: GRS

Coordinador: JHA



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

**Programa:** 2.1.2.2 PROGRAMA "LEÓN: CENTRO DE ENCUENTROS CULTURALES"

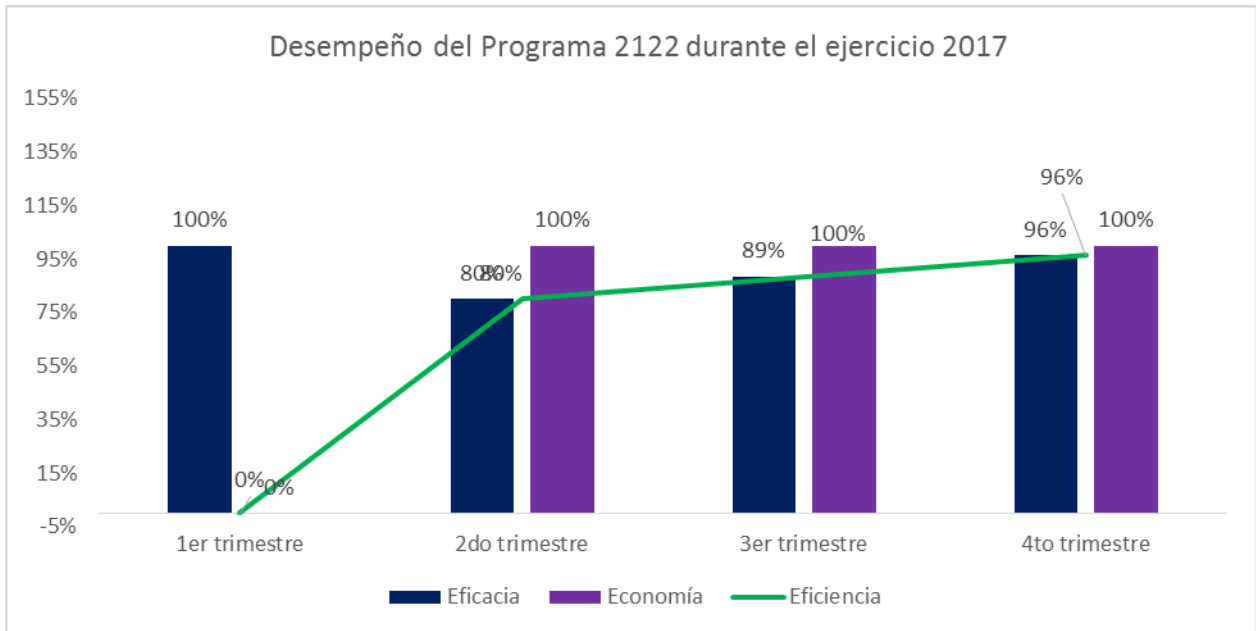
Datos Generales:

Número de programa	Nombre	Origen del Recurso
2122	2.1.2.2 PROGRAMA "LEÓN: CENTRO DE ENCUENTROS CULTURALES"	Recurso Municipal

Recurso modificado y ejercido durante 2017

Trimestre	Presupuesto Modificado	Presupuesto Ejercido
1er trimestre	\$ -	\$ -
2do trimestre	\$ 3,500,000.00	\$ 3,500,000.00
3er trimestre	\$ 3,500,000.00	\$ 3,500,000.00
4to trimestre	\$ 10,000,000.00	\$ 10,000,000.00

Desempeño del Programa durante el 2017



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 02 de febrero de 2018.

Evaluador: GRS

Coordinador: JHA



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

Reporte de Avances de metas y objetivos  
**Instituto Cultural de León**

**Programa:** 4.4.5.2 PROGRAMA DE ACTUALIZACIÓN Y MEJORA DEL PATRIMONIO CULTURAL TANGIBLE

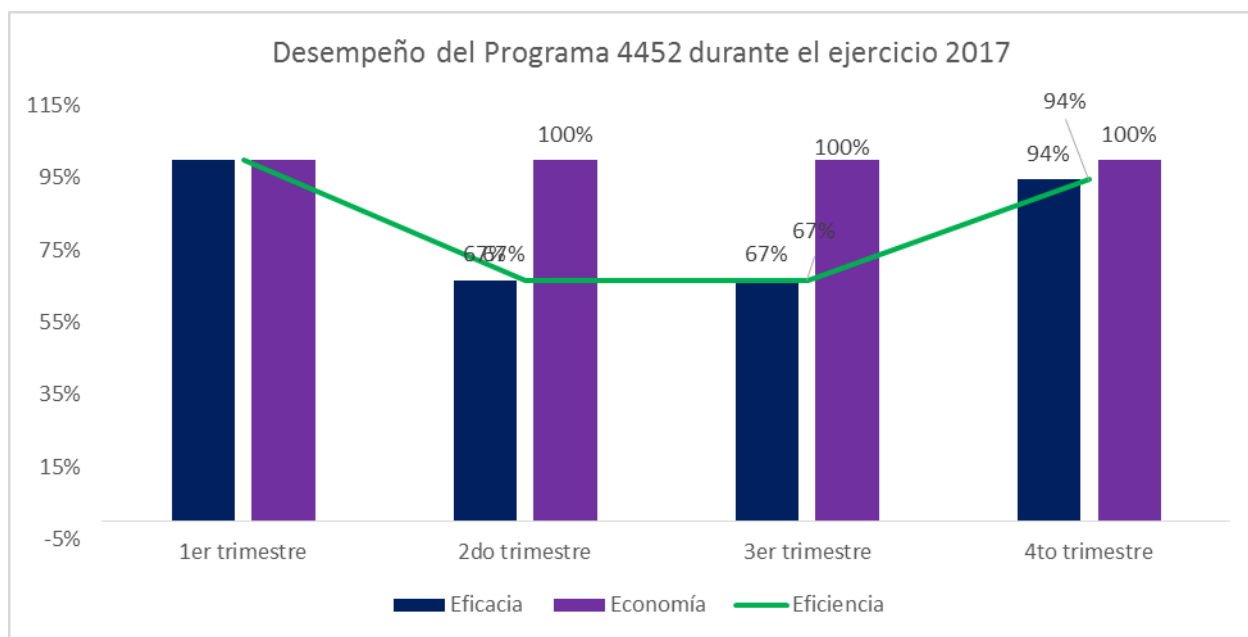
Datos Generales:

Número de programa	Nombre	Origen del Recurso
4452	4.4.5.2 PROGRAMA DE ACTUALIZACIÓN Y MEJORA DEL PATRIMONIO CULTURAL TANGIBLE	Recurso Federal

Recurso modificado y ejercido durante 2017

Trimestre	Presupuesto Modificado	Presupuesto Ejercido
1er trimestre	\$ 70,078.49	\$ 70,074.35
2do trimestre	\$ 70,074.35	\$ 70,074.35
3er trimestre	\$ 70,074.35	\$ 70,074.35
4to trimestre	\$ 70,074.35	\$ 70,074.35
<b>Total</b>	<b>\$ 280,301.54</b>	<b>\$ 280,297.40</b>

Desempeño del Programa durante el 2017



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPB con corte al 02 de febrero de 2018.

Evaluador: GRS

Coordinador: JHA



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

Reporte de Avances de metas y objetivos  
Instituto Cultural de León

**Programa:** 4.4.5.3 PROGRAMA DE RESCATE DE LA PLAZA DE GALLOS

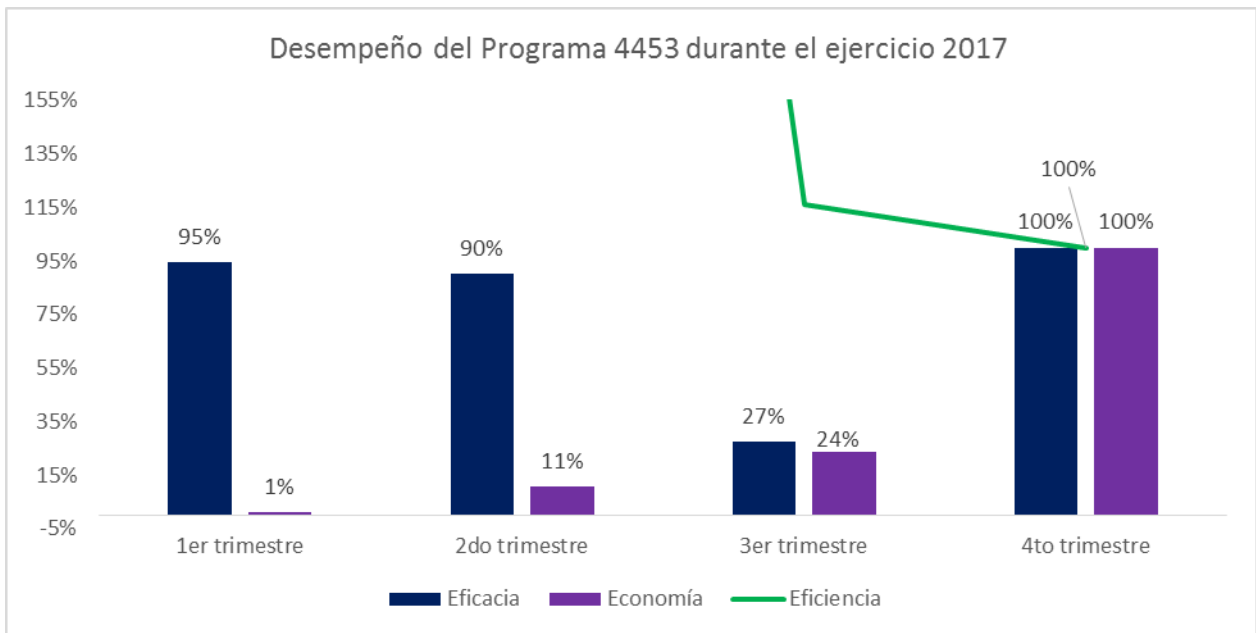
Datos Generales:

Número de programa	Nombre	Origen del Recurso
4453	4.4.5.3 PROGRAMA DE RESCATE DE LA PLAZA DE GALLOS	Recurso Federal

Recurso modificado y ejercido durante 2017

Trimestre	Presupuesto Modificado	Presupuesto Ejercido
1er trimestre	\$ 30,588,364.22	\$ 272,725.10
2do trimestre	\$ 30,735,526.23	\$ 3,273,855.29
3er trimestre	\$ 30,614,242.55	\$ 7,212,362.45
4to trimestre	\$ 27,691,973.44	\$ 27,690,214.35

Desempeño del Programa durante el 2017



Fuente: Elaborado por DESCI con datos extraídos de SISPBPR con corte al 02 de febrero de 2018.

Evaluador: GRS

Coordinador: JHA



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno