

Arthura
León



C/ anexo ICD

León, Gto., a 6 de marzo del 2018
Oficio no. CM/DESCI/130/2019
Asunto: Evaluación 4to Trimestre 2019

Lic. Héctor Germán René López Santillana
Presidente Municipal 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 el Resumen Ejecutivo y 38 archivos en medio óptico (CD con 15 MB) de las **"Evaluaciones Trimestrales de Eficacia, Economía y Eficiencia en el Logro de Objetivos y Metas"**, correspondiente al trimestre **Octubre - Diciembre** de la Administración Pública Municipal.

De igual forma se presenta un análisis respecto del tema por el periodo comprendido entre el cuarto trimestre del 2016 y el cuarto trimestre del 2018, en el que se observa el comportamiento por dependencia y/o entidad de como la administración pública municipal ha atendido el cumplimiento de metas y objetivos así como la capacidad para ejercer el presupuesto asignado y/o modificado.

Evaluaciones en las que se han identificado Aspectos Susceptibles de Mejora (ASM) para cada dependencia, entidad y órgano autónomo de la administración pública municipal, mismos que ya fueron entregados a cada titular, quien tendrá un plazo de 5 días hábiles para justificar lo que así proceda.

Una copia del presente informe y sus anexos, serán entregados a los titulares de la Tesorería Municipal, Dirección General de Desarrollo Institucional, IMPLAN, Dirección General de Inversión Pública y Dirección General de Egresos; lo anterior, para que una vez identificadas las áreas de oportunidad, se proceda en consecuencia con el propósito de mejorar la Gestión Pública Municipal y así lograr el fin último de mejorar el bienestar de nuestros conciudadanos.

De conformidad a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 55, 61, 62, 64, 79 y 80 de la Ley General de Contabilidad; 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; 131 y 139 fracciones III y XXI de la Ley Orgánica Municipal y 77 fracciones II a 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 vemos"
"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata"

[Signature]
Lic. Leopoldo Edgardo Jiménez Soto
Contralor Municipal

*2:38 Vm
V Anexo CD*

DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO INSTITUCIONAL
RECIBIDO
08 MAR. 2019
PRESIDENCIA MUNICIPAL LEÓN, GTO.

FIRMAS
[Signature]
Copia y con Anexo

C.P. y M.F. Enrique Sosa Campós.- Tesorero Municipal.- Para su seguimiento de procedencia
Lic. José Alberto Martínez Aguayo.- Director General de Desarrollo Institucional.- Para su seguimiento de procedencia
Arq. Graciela Amaro Hernández.- Director General del IMPLAN.- Para su seguimiento de procedencia
C.P. Ma. Nélida Ríos Jáuregui.- Directora General de Egresos.- Para su seguimiento de procedencia
C.P. Victoria Gabriela Alvizo Fuentes.- Directora General de Inversión Pública.- Para su seguimiento de procedencia
Mtro. Martín Millán Soberanes.- Director de Evaluación del Sistema de Control Interno.- Para su seguimiento

RECIBIDO
08 MAR. 2019

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

JNA/MMS

León

GOBIERNO MUNICIPAL

Evaluación Trimestral *(Eficacia, Economía y Eficiencia)*

**Trimestre:
Octubre - Diciembre 2018**

Presidencia Municipal de León

Elaboró: JHA

Revisó: MMS

León 

GOBIERNO MUNICIPAL
MUNICIPAL
León

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

Contenido

Contenido

1. DESCRIPCIÓN	3
2. OBJETIVO	3
3. FUNDAMENTO LEGAL.....	3
4. METODOLOGÍA	4
I. INDICADORES DEL DESEMPEÑO.....	4
II. DEFINICIONES CONTABLES	5
III. NOTAS METODOLÓGICAS	6
5. RESULTADOS IV TRIMESTRE 2018.....	7
5.1 EFICACIA	7
5.2 ECONOMÍA	9
5.3 EFICIENCIA.....	19
5.4 ÍNDICE MUNICIPAL DE CUMPLIMIENTO DE METAS Y EJERCICIO PRESUPUESTAL (IMCUMEP).....	22
5.5 GASTO FEDERALIZADO	24
6. CONCLUSIONES	27
7. SEGUIMIENTO	29
ANEXO 1. RESULTADOS 2016 - 2018	31
EFICACIA: PERIODO 2016 - 2018	31
ECONOMÍA: PERIODO 2016 - 2018	34
EFICIENCIA: PERIODO 2016 - 2018.....	37

Elaboró: JHA

Revisó: MMS



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 2018** 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
- Artículo 7 de la Ley de Presupuesto de Egresos de la Federación.
- Artículo Décimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación.
- Artículos 17 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Artículos 4, 54, 61, 62, 64, 79 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Artículos 85, 110, 114 y 115 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
- 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 2018.
- Metodología para la evaluación de Eficacia, Economía y Eficiencia, en el cumplimiento de metas de la Administración Pública del Municipio de León Gto. 2018.

Elaboró: JHA Revisó: MMS



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:

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

Para la valoración del cumplimiento de las metas se establecen los siguientes parámetros:

Parámetros de valoración del Indicador de Eficacia

Adecuado	Atención Operacional	Deficiente
Eficacia > 85%	85% > Eficacia > 70%	Eficacia < 70%

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:

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

Para la valoración de la economía se establecen los siguientes parámetros:

Parámetros de valoración del Indicador de Economía

Adecuado	Atención Operacional	Deficiente
Economía > 95%	95% > Economía > 85%	Economía < 85%

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

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

La valoración de este indicador es más compleja, ya que el mismo presenta diferentes interpretaciones, como se muestra en la siguiente tabla de parámetros:

Elaboró: JMA Revisó: MMS



Calificación	Parámetro	Requisitos
Adecuado	125% > Eficiencia > 85%	120% > Eficacia > 85% 100% > Economía > 95%
Atención Operacional	100% > Eficiencia > 70%	85% > Eficacia > 70% 95% > Economía > 85%
Deficiente	Cualquier resultado que surja por no cumplir con los requisitos establecidos.	120% < Eficacia < 70% Economía < 85%

Índice Municipal de Cumplimiento de Metas y Ejercicio Presupuestal (IMCUMEP)

Mide tanto el grado de cumplimiento de los indicadores asociados a la precisión con la que se plantearon las metas, así como la eficacia en el ejercicio del presupuesto programado respecto al periodo evaluado.

El IMCUMEP se compone de dos indicadores ponderados: Eficacia con el 70% y Economía con el 30%:

$$IMCUMEP = Eficacia * (0.7) + Economía * (0.3)$$

Por último, para la valoración del IMCUMEP se establecen los siguientes parámetros:

Parámetros de valoración del Indicador de Economía

Adecuado	Atención Operacional	Deficiente
IMCUMEP > 0.9	0.9 > IMCUMEP > 0.80	IMCUMEP < 0.80

II. Definiciones Contables

Gasto Corriente: Son los gastos de consumo y/o de operación, el arrendamiento de la propiedad y las transferencias otorgadas a los otros componentes institucionales del sistema económico para financiar gastos de esas características. Para efectos del presente análisis, se considera como Gasto Corriente todo el recurso que está clasificado con "0" Gasto Corriente, en el SISPB y Oracle.

Gasto de Capital: Son los gastos destinados a la inversión de capital y las transferencias a los otros componentes institucionales del sistema económico que se efectúan para financiar gastos de éstos con tal propósito. Para efectos del presente análisis, se considera como Gasto Corriente todo el recurso que está clasificado con "1" Gasto de Inversión, en el SISPB y Oracle.

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.

Elaboró: JHA / Revisó: MMS



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.

III. Notas Metodológicas

- a) 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%.
- b) Posterior al cálculo de la Eficacia, se procede a una normalización de la información conforme a lo siguiente:
- Los indicadores que presentan un resultado con valores superiores a 0% y menores a 120% durante el periodo evaluado, no tienen penalización y se mantiene su resultado.
 - Los indicadores con resultado superior a 120% se normaliza su resultado a 100% y se aplica una penalización conforme a la siguiente tabla:

Rango	Cumplimiento	Penalización (puntos porcentuales)
1	0% a 120%	0
2	120.1% a 140%	-3
3	140.1% a 160%	-6
4	160.1% a 180%	-9
5	180.1% a 200%	-12
6	200.1% a 220%	-15
7	220.1% a 240%	-18
8	240.1% a 260%	-21
9	260.1% a 280%	-24
10	280.1% a 300%	-27
11	Más de 300%	-30

Elaboró: JHA Revisó: MMS



5. Resultados IV Trimestre 2018

A continuación se presentan los resultados obtenidos, considerando a información de los Programas Presupuestarios el **trimestre octubre - diciembre del 2018**.

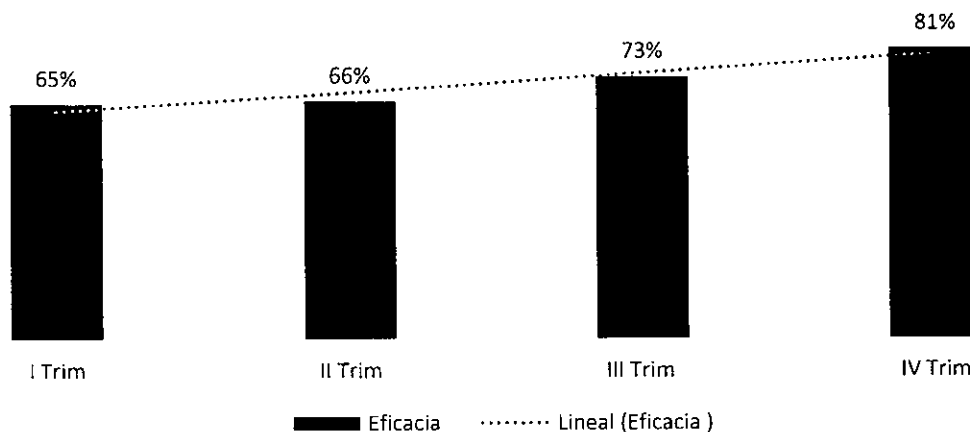
El presente análisis, se hizo utilizando la información extraída del SISPBR con corte al día **24 de enero del 2019**, la cual es utilizada para la elaboración de los reportes de cuenta pública elaborados por la Tesorería Municipal y con la información contenida en los reportes trimestrales de avances proporcionados por las dependencias y entidades.

5.1 Eficacia

Para verificar el avance en la consecución de los objetivos y metas planteados al cuarto trimestre, se analizaron los indicadores del desempeño **a nivel componente y nivel actividad** que tenían programada meta para el periodo evaluado, de cada uno de los programas presupuestarios del total de dependencias, entidades y órganos autónomos de la Administración Pública Municipal.

De donde se desprende que el promedio de todas las dependencias y/o entidades para el parámetro de Eficacia, definida como el logro de las metas planteadas, al cuarto trimestre **del 2018** fue de **81%**, presentando una tendencia a la alza en el cumplimiento de metas y objetivos, con respecto a los trimestres anteriores.; sin embargo, este resultado está alejado del 100% planteado.

Gráfica 1. Eficacia por Trimestre 2018



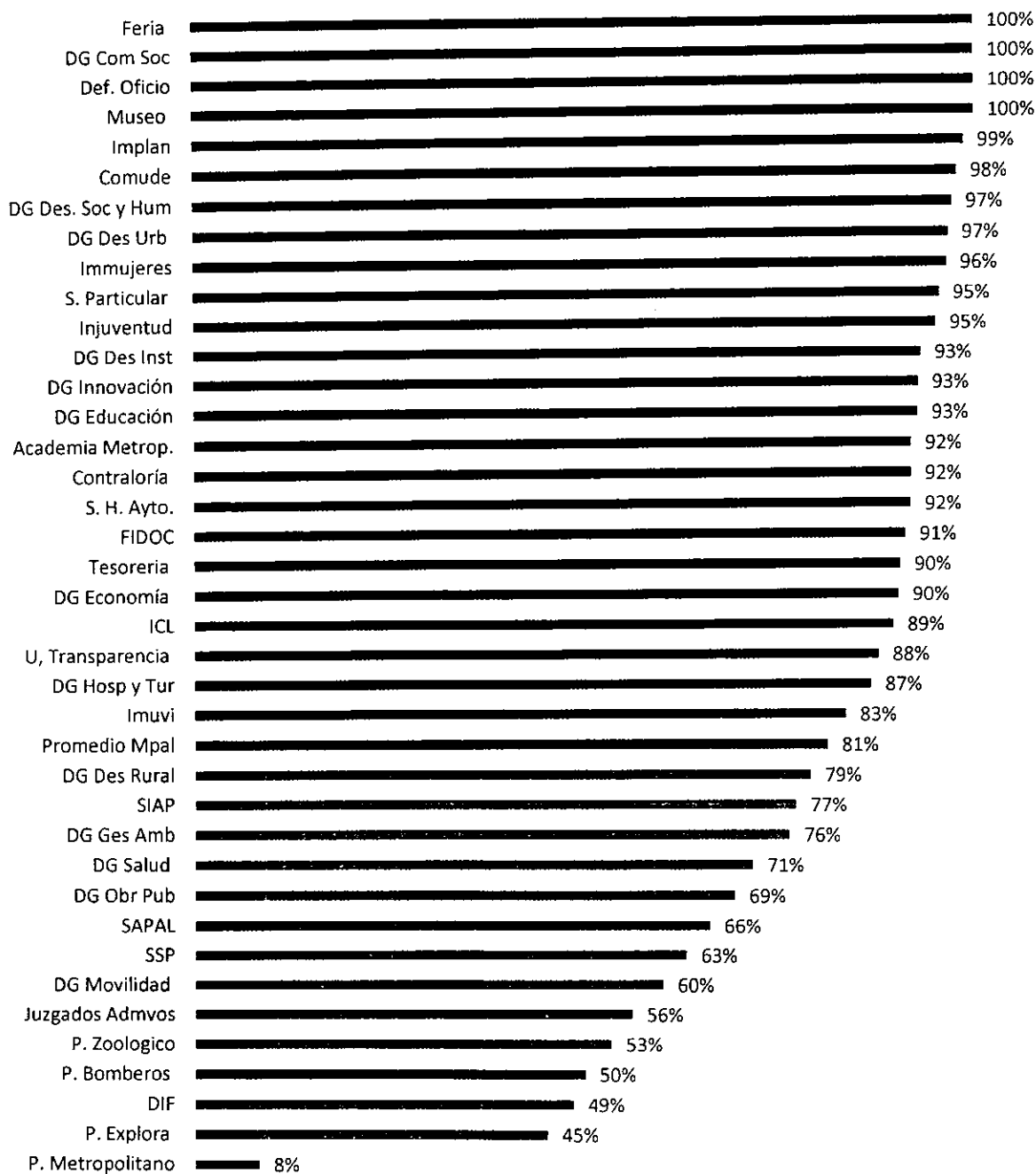
Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBR al 24 de enero del 2019.

Elaboró: JHA Revisó: MMS

León
cada vez mejor
GOBIERNO MUNICIPAL

Gráfica 2. Eficacia

IV Trimestre por Dependencia / Entidad



Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBPR al 24 de enero del 2019.

Elaboró: JHA

Revisó: MMS



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

Quienes destacaron durante el cuarto trimestre por lograr el los mayores porcentajes en la eficacia del logro de metas planteadas al término del IV trimestre del 2018 fueron:

• Patronato de la Feria	100%
• Dirección General de Com. Social	100%
• Defensoría de Oficio	100%
• Museo de la Ciudad	100%
• Implan	99%

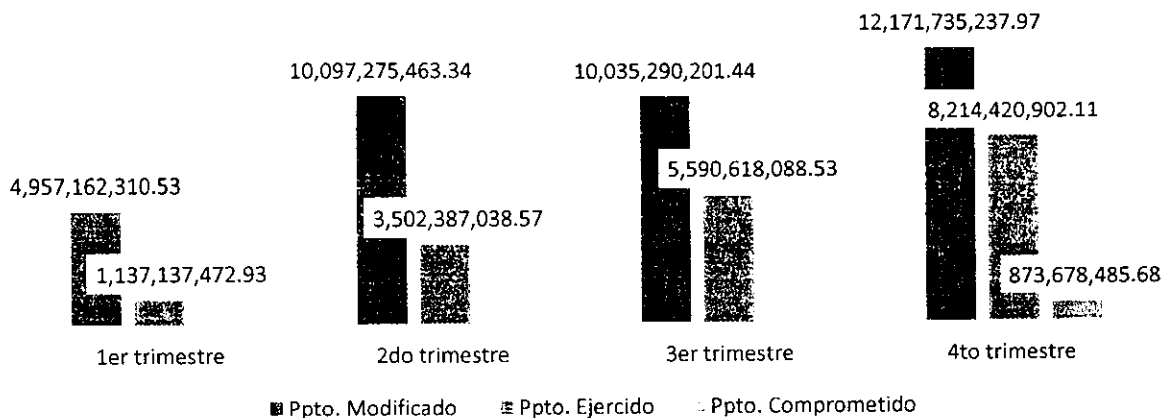
Por otra parte, quienes reportaron los menores porcentajes de avance en las metas planteadas en el SISPB al término del IV trimestre del 2018 son:

• Patronato del Parque Metropolitano	8%
• Patronato del Parque Explora	45%
• DIF - León	49%
• Patronato de Bomberos	50%
• Juzgados Administrativos	56%

5.2 Economía

El presupuesto total de la administración municipal programado para ser ejercido al cuarto trimestre fue de \$ 12,171,735,237.97 pesos, de los cuales el 66% corresponde a Gasto de Inversión y el restante 34% a Gasto Corriente. El presupuesto comprometido al cuarto trimestre fue de \$ 873,678,485.68 pesos.

Gráfica 3. Avance Presupuestal
(Gasto Total)



Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero del 2019.

Elaboró: JHA

Revisó: MMS

León
cada vez mejor
GOBIERNO MUNICIPAL

Del total del presupuesto modificado al término del 4to trimestre, el **74.4%** se concentraba en cinco dependencias y entidades, siendo estas:

- **Sapal** **36.54%**
- **Obra Pública** **13.44%**
- **Secretaría de Seguridad Pública** **12.84%**
- **Tesorería Municipal** **7.03%**
- **Desarrollo Social y Humano** **4.58%**

**Tabla1. Distribución del Presupuesto por Dependencia/Entidad
(4to Trimestre 2018)**

Dependencia/Entidad	Gasto Corriente	Inversión	Presupuesto total	% respecto al Total
Defensoría de Oficio	2,924,215.66	-	2,924,215.66	0.02%
Museo	3,211,500.00	-	3,211,500.00	0.03%
U. Transparencia	4,123,624.97	750,000.00	4,873,624.97	0.04%
P. Metropolitano	5,194,932.00	2,039,373.00	7,234,305.00	0.06%
Immujeres	6,554,704.00	3,200,000.00	9,754,704.00	0.08%
Juzgados Administrativos	9,778,287.37	-	9,778,287.37	0.08%
Academia Metropolitano*	-	20,401,680.32	20,401,680.32	0.17%
Patronato del parque Zoológico	12,894,504.00	11,642,443.90	24,536,947.90	0.20%
Imjuventud	23,485,763.00	3,410,000.00	26,895,763.00	0.22%
Implan	22,903,541.20	5,399,420.00	28,302,961.20	0.23%
DG Innovación	7,935,301.33	31,075,621.10	39,010,922.43	0.32%
P. Explora	13,589,280.00	25,799,007.87	39,388,287.87	0.32%
Contraloría	40,483,423.85	1,822,014.12	42,305,437.97	0.35%
S. Particular	50,517,792.76	-	50,517,792.76	0.42%
Comude	30,645,012.00	38,176,129.09	68,821,141.09	0.57%
DG Desarrollo Urbano	56,398,797.69	12,547,760.14	68,946,557.83	0.57%
DG Hospitalidad y Turismo	15,675,546.09	56,594,323.42	72,269,869.51	0.59%
P. Bomberos	54,943,704.00	18,298,737.75	73,242,441.75	0.60%
DG Salud	60,084,334.46	32,890,915.78	92,975,250.24	0.76%
ICL	52,266,672.00	43,183,226.43	95,449,898.43	0.78%
DG Comunicación Social	100,275,256.77	-	100,275,256.77	0.82%
DIF	108,377,944.00	3,573,092.36	111,951,036.36	0.92%
Instituto Municipal de vivienda	57,590,823.00	58,367,625.97	115,958,448.97	0.95%
DG Desarrollo Institucional	87,956,971.94	35,820,080.25	123,777,052.19	1.02%
DG Educación	80,182,154.81	52,884,628.81	133,066,783.62	1.09%
S. H. Ayuntamiento	130,267,924.69	3,966,117.73	134,234,042.42	1.10%
Patronato de la Feria*	-	150,301,947.73	150,301,947.73	1.23%

Elaboró: JHA Revisó: MMS



**Tabla1. Distribución del Presupuesto por Dependencia/Entidad
(4to Trimestre 2018)**

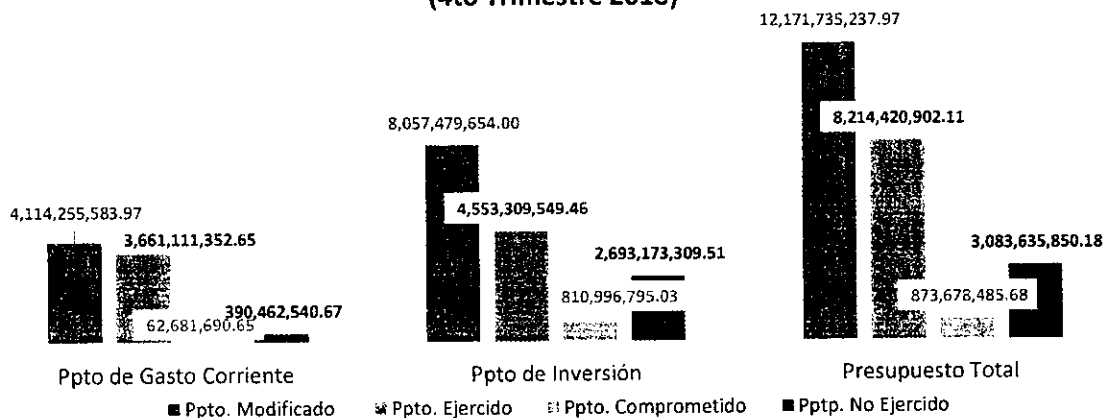
Dependencia/Entidad	Gasto Corriente	Inversión	Presupuesto total	% respecto al Total
DG Gestión Ambiental	94,695,635.72	67,140,483.48	161,836,119.20	1.33%
DG Economía	45,338,031.71	155,897,062.49	201,235,094.20	1.65%
DG Movilidad	101,736,805.01	102,731,629.54	204,468,434.55	1.68%
DG Desarrollo Rural	38,169,466.29	217,405,528.84	255,574,995.13	2.10%
FIDOC	11,537,714.38	282,372,257.82	293,909,972.20	2.41%
SIAP	48,082,123.54	297,502,597.08	345,584,720.62	2.84%
DG Desarrollo Social y Humano	105,625,407.53	451,944,824.26	557,570,231.79	4.58%
Tesorería Municipal	852,335,196.82	3,545,310.12	855,880,506.94	7.03%
SSP	1,359,118,885.76	203,177,881.44	1,562,296,767.20	12.84%
DG Obra Publica	419,354,305.62	1,216,218,313.38	1,635,572,619.00	13.44%
SAPAL*	-	4,447,399,619.78	4,447,399,619.78	36.54%
Total	4,114,255,583.97	8,057,479,654.00	12,171,735,237.97	100.00%

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero del 2019.

* No se cuenta con el desglose del presupuesto de Gasto Corriente.

Considerando que el presupuesto ejercido resulta de la diferencia entre el presupuesto modificado, el presupuesto ejercido y el presupuesto comprometido, en la siguiente gráfica se observa que el municipio presentó un total de **3,083 millones de pesos** que no fueron ejercidos al final del ejercicio 2018, cifra que representa el **25.3%** del presupuesto total modificado.

**Gráfica 4. Avance Presupuestal por tipo de Gasto
(4to Trimestre 2018)**



Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero del 2019

Elaboró: JFA Revisó: MMS



Por tipo de gasto, se observa en la gráfica 4 que el presupuesto que se ejerció con mayor eficacia fue el Gasto Corriente, el cual al momento de la elaboración del presente análisis, presentó solo un **9.4%** de subejercicio, contrario al Gasto de Inversión en el que el presupuesto no ejercido representó el **33.4%** del presupuesto modificado.

Tabla 2. Presupuesto Ejercido por Dependencia: Gasto Corriente				
Dependencia/Entidad	Gasto Corriente			
	Modificado	Ejercido	Comprometido	No Ejercido
Academia Metropolitana				-
COMUDE	30,645,012.00	30,645,006.27		5.73
Contraloría	40,483,423.85	40,099,057.09	10,221.50	374,145.26
Defensoría de. Oficio	2,924,215.66	2,568,420.28	4,359.42	351,435.96
DIF	108,377,944.00	108,377,944.00		-
DG Comunicación Social	100,275,256.77	99,999,044.62	6,728.00	269,484.15
DG Desarrollo Social y Humano	105,625,407.53	99,134,356.45	1,896,801.55	4,594,249.53
DG Desarrollo Institucional	87,956,971.94	85,713,567.90	115,612.88	2,127,791.16
DG Desarrollo Rural	38,169,466.29	37,290,936.20	160,474.06	718,056.03
DG Desarrollo Urbano	56,398,797.69	53,938,527.02	465,062.07	1,995,208.60
DG Economía	45,338,031.71	44,582,847.96	67,295.88	687,887.87
DG Educación	80,182,154.81	73,830,005.61	2,064,091.47	4,288,057.73
DG Gestión Ambiental	94,695,635.72	92,758,795.78	382,069.02	1,554,770.92
DG Hospitalidad y Turismo	15,675,546.09	14,594,721.74	689,146.89	391,677.46
DG Innovación	7,935,301.33	6,856,028.44	129,147.22	950,125.67
DG Movilidad	101,736,805.01	87,468,126.34	758,470.67	13,510,208.00
DG Obra Pública	419,354,305.62	379,821,259.37	4,261,621.41	35,271,424.84
DG Salud	60,084,334.46	58,367,206.02	43,916.25	1,673,212.19
FIDOC	11,537,714.38	11,464,586.66		73,127.72
ICL	52,266,672.00	52,266,672.00		-
Imjuventud	23,485,763.00	23,485,762.00		1.00
Immujeres	6,554,704.00	6,554,703.32		0.68
Implan	22,903,541.20	22,903,537.00		4.20
Imuvi	57,590,823.00	57,590,823.00		-
Juzgados Admvos	9,778,287.37	9,684,022.79	5,087.78	89,176.80
Museo	3,211,500.00	3,211,496.64		3.36
P. Bomberos	54,943,704.00	54,943,704.00		-
P. Metropolitano	5,194,932.00	5,194,931.38		0.62
P. Zoologico	12,894,504.00	12,894,504.00		-
P. Explora	13,589,280.00	13,589,276.47		3.53
SSP	1,359,118,885.76	1,304,806,434.72	16,930,540.03	37,381,911.01
S. H. Ayuntamiento	130,267,924.69	110,539,276.20	2,520,867.92	17,207,780.57
S. Particular	50,517,792.76	48,100,415.11	42,321.03	2,375,056.62
SIAP	48,082,123.54	47,771,947.85		310,175.69
Tesorería	852,335,196.82	556,073,117.09	32,126,365.84	264,135,713.89
Unidad de Transparencia	4,123,624.97	3,990,291.33	1,489.76	131,843.88
SAPAL*				-
P. de la Feria*				-
Total	4,114,255,583.97	3,661,111,352.65	62,681,690.65	390,462,540.67

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPR al 24 de enero y 21 de febrero de 2019

- No se cuenta con información del gasto corriente de SAPAL y Patronato de la Feria

Elaboró: JJA Revisó: MMS



Tabla 3. Presupuesto Ejercido por Dependencia: Gasto de Inversión				
Ente Evaluado	Inversión			
	Modificado	Ejercido	Comprometido	No Ejercido
Academia Metropolitana	20,401,680.32	19,748,752.95	-	652,927.37
COMUDE	38,176,129.09	32,366,112.29	4,973,088.65	836,928.15
Contraloría	1,822,014.12	1,692,867.68	65,946.00	63,200.44
Defensoría de. Oficio	-	-	-	-
DIF	3,573,092.36	3,573,092.36	-	-
DG Comunicación Social	-	-	-	-
DG Desarrollo Social y Humano	451,944,824.26	298,736,832.73	120,915,455.14	32,292,536.39
DG Desarrollo Institucional	35,820,080.25	24,330,726.65	8,194,266.57	3,295,087.03
DG Desarrollo Rural	217,405,528.84	163,664,307.64	34,928,789.32	18,812,431.88
DG Desarrollo Urbano	12,547,760.14	9,630,392.29	2,453,632.45	463,735.40
DG Economía	155,897,062.49	102,996,940.46	16,378,170.78	36,521,951.25
DG Educación	52,884,628.81	37,223,705.07	4,204,686.25	11,456,237.49
DG Gestión Ambiental	67,140,483.48	60,311,484.77	3,016,027.91	3,812,970.80
DG Hospitalidad y Turismo	56,594,323.42	39,590,670.82	16,124,976.60	878,676.00
DG Innovación	31,075,621.10	16,264,829.30	4,027,496.40	10,783,295.40
DG Movilidad	102,731,629.54	66,161,108.68	15,406,272.71	21,164,248.15
DG Obra Pública	1,216,218,313.38	697,328,898.99	482,349,657.49	36,539,756.90
DG Salud	32,890,915.78	11,834,660.11	16,520,058.21	4,536,197.46
FIDOC	282,372,257.82	213,594,012.02	19,633,623.35	49,144,622.45
ICL	43,183,226.43	14,650,199.67	18,464,905.26	10,068,121.50
Imjuventud	3,410,000.00	3,410,000.00	-	-
Immujeres	3,200,000.00	3,200,000.00	-	-
Implan	5,399,420.00	5,399,420.00	-	-
Imuvi	58,367,625.97	55,609,670.95	1,931,752.28	826,202.74
Juzgados Admvos	-	-	-	-
Museo	-	-	-	-
P. Bomberos	18,298,737.75	13,298,737.75	4,994,259.11	5,740.89
P. Metropolitano	2,039,373.00	1,200,000.00	839,372.99	0.01
P. Zoologico	11,642,443.90	7,339,938.66	4,218,714.10	83,791.14
P. Explora	25,799,007.87	25,799,007.87	-	-
SSP	203,177,881.44	103,313,050.07	29,524,961.80	70,339,869.57
S. H. Ayuntamiento	3,966,117.73	2,466,117.73	812,399.07	687,600.93
S. Particular	-	-	-	-
SIAP	297,502,597.08	293,175,456.36	-	4,327,140.72
Tesorería	3,545,310.12	2,279,548.33	1,018,282.59	247,479.20
Unidad de Transparencia	750,000.00	750,000.00	-	-
SAPAL	4,447,399,619.78	2,086,324,056.22	-	2,361,075,563.56
P. de la Feria	150,301,947.73	136,044,951.04	-	14,256,996.69
Total	8,057,479,654.00	4,553,309,549.46	810,996,795.03	2,693,173,309.51

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero y 21 de febrero de 2019

Elaboró: JHA Revisó: MMS



Tabla 4. Presupuesto Total Ejercido por Dependencia				
Ente Evaluado	Presupuesto total			
	Modificado	Ejercido	Comprometido	No Ejercido
Academia Metropolitana	20,401,680.32	19,748,752.95		652,927.37
COMUDE	68,821,141.09	63,011,118.56	4,973,088.65	836,933.88
Contraloría	42,305,437.97	41,791,924.77	76,167.50	437,345.70
Defensoría de. Oficio	2,924,215.66	2,568,420.28	4,359.42	351,435.96
DIF	111,951,036.36	111,951,036.36	-	-
DG Comunicación Social	100,275,256.77	99,999,044.62	6,728.00	269,484.15
DG Desarrollo Social y Humano	557,570,231.79	397,871,189.18	122,812,256.69	36,886,785.92
DG Desarrollo Institucional	123,777,052.19	110,044,294.55	8,309,879.45	5,422,878.19
DG Desarrollo Rural	255,574,995.13	200,955,243.84	35,089,263.38	19,530,487.91
DG Desarrollo Urbano	68,946,557.83	63,568,919.31	2,918,694.52	2,458,944.00
DG Economía	201,235,094.20	147,579,788.42	16,445,466.66	37,209,839.12
DG Educación	133,066,783.62	111,053,710.68	6,268,777.72	15,744,295.22
DG Gestión Ambiental	161,836,119.20	153,070,280.55	3,398,096.93	5,367,741.72
DG Hospitalidad y Turismo	72,269,869.51	54,185,392.56	16,814,123.49	1,270,353.46
DG Innovación	39,010,922.43	23,120,857.74	4,156,643.62	11,733,421.07
DG Movilidad	204,468,434.55	153,629,235.02	16,164,743.38	34,674,456.15
DG Obra Pública	1,635,572,619.00	1,077,150,158.36	486,611,278.90	71,811,181.74
DG Salud	92,975,250.24	70,201,866.13	16,563,974.46	6,209,409.65
FIDOC	293,909,972.20	225,058,598.68	19,633,623.35	49,217,750.17
ICL	95,449,898.43	66,916,871.67	18,464,905.26	10,068,121.50
Imjuventud	26,895,763.00	26,895,762.00		1
Immujeres	9,754,704.00	9,754,703.32	-	0.68
Implan	28,302,961.20	28,302,957.00	-	4.2
Imuvi	115,958,448.97	113,200,493.95	1,931,752.28	826,202.74
Juzgados Admvos	9,778,287.37	9,684,022.79	5,087.78	89,176.80
Museo	3,211,500.00	3,211,496.64	-	3.36
P. Bomberos	73,242,441.75	68,242,441.75	4,994,259.11	5,740.89
P. Metropolitano	7,234,305.00	6,394,931.38	839,372.99	0.63
P. Zoologico	24,536,947.90	20,234,442.66	4,218,714.10	83,791.14
P. Explora	39,388,287.87	39,388,284.34	-	3.53
SSP	1,562,296,767.20	1,408,119,484.79	46,455,501.83	107,721,780.58
S. H. Ayuntamiento	134,234,042.42	113,005,393.93	3,333,266.99	17,895,381.50
S. Particular	50,517,792.76	48,100,415.11	42,321.03	2,375,056.62
SIAP	345,584,720.62	340,947,404.21		4,637,316.41
Tesorería	855,880,506.94	558,352,665.42	33,144,648.43	264,383,193.09
Unidad de Transparencia	4,873,624.97	4,740,291.33	1,489.76	131,843.88
SAPAL	4,447,399,619.78	2,086,324,056.22		2,361,075,563.56
P. de la Feria	150,301,947.73	136,044,951.04	-	14,256,996.69
Total	12,171,735,237.97	8,214,420,902.11	873,678,485.68	3,083,635,850.18

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero y 21 de febrero de 2019

Elaboró: JJA

Revisó: MMS



Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

En lo referente al Gasto de Inversión, el **95%** de los recursos no ejercidos se encuentran en 5 dependencias/entidades, destacando **SAPAL** y la **Secretaría de Seguridad Pública** como aquellas en las que se concentra el mayor porcentaje.

Tabla 5. Dependencias con mayor Gasto de Inversión no Ejercido					
Ente Evaluado	Modificado	Ejercido	Comprometido	No Ejercido	% respecto al total no ejercido
SAPAL	4,447,399,619.78	2,086,324,056.22	-	2,361,075,563.56	88%
SSP	203,177,881.44	103,313,050.07	29,524,961.80	70,339,869.57	3%
FIDOC	282,372,257.82	213,594,012.02	19,633,623.35	49,144,622.45	2%
DG Obra Pública	1,216,218,313.38	697,328,898.99	482,349,657.49	36,539,756.90	1%
DG Economía	155,897,062.49	102,996,940.46	16,378,170.78	36,521,951.25	1%

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero del 2019

Por otra parte, en lo que respecta al Gasto Corriente, el **93.6%** del gasto no ejercido se concentra solo en cinco dependencias/entidades, destacando la **Tesorería Municipal** como la dependencia que concentra el mayor porcentaje.

Tabla 6. Dependencias con mayor Gasto Corriente no Ejercido					
Ente Evaluado	Modificado	Ejercido	Comprometido	No Ejercido	% del Recurso total no ejercido
Tesorería	852,335,196.82	556,073,117.09	32,126,365.84	264,135,713.89	68%
SSP	1,359,118,885.76	1,304,806,434.72	16,930,540.03	37,381,911.01	10%
DG Obra Pública	419,354,305.62	379,821,259.37	4,261,621.41	35,271,424.84	9%
S. H. Ayuntamiento	130,267,924.69	110,539,276.20	2,520,867.92	17,207,780.57	4%
DG Educación	80,182,154.81	73,830,005.61	2,064,091.47	4,288,057.73	1%

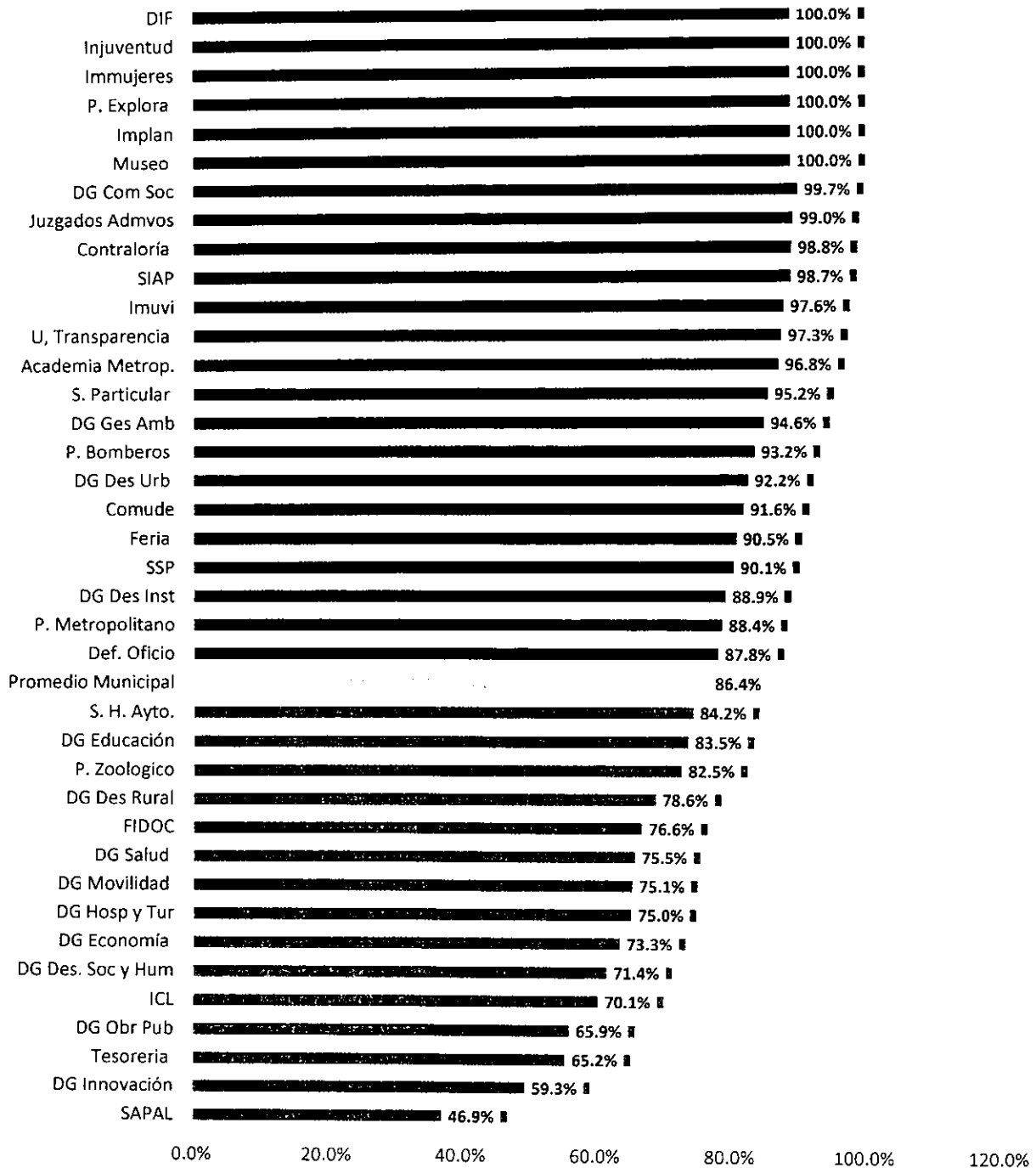
Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero del 2019

Con la información del Presupuesto Modificado y Ejercido (*no incluye el Comprometido*), se calcula el indicador de Economía, que surge del cociente entre el presupuesto total que fue ejercido respecto al presupuesto total modificado al cuarto trimestre, acumulando los de los anteriores tres trimestres; de tal forma que las dependencias y entidades obtuvieron los siguientes resultados:

Elaboró: JHA Revisó: MMS

León
cada vez mejor
GOBIERNO MUNICIPAL

Gráfica 5. Economía
(% de Avance en el Ejercicio Presupuestal)



Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBR al 24 de enero del 2019.

Elaboró: JHA Revisó: MMS

León
cada vez mejor
LIBERTAD MUNICIPAL

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

De lo anterior, las 5 dependencias y /o entidades que tuvieron los mejores resultados en el indicador de economía fueron:

Tabla 7. Dependencias / Entidades con mayores indicadores de Economía			
Ente Evaluado	Ppto. Modificado	Ppto. Ejercido	Economía
Museo de la Ciudad	3,211,500.00	3,211,496.64	100.0%
Implan	28,302,961.20	28,302,957.00	100.0%
P. Explora	39,388,287.87	39,388,284.34	100.0%
Immujeres	9,754,704.00	9,754,703.32	100.0%
Injuventud	26,895,763.00	26,895,762.00	100.0%
DIF	111,951,036.36	111,951,036.36	100.0%

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero del 2019.

Y las que presentaron el menor porcentaje de recurso ejercido fueron:

Tabla 8. Dependencias / Entidades con menores indicadores de Economía			
Ente Evaluado	Modificado	Ejercido	Economía
SAPAL	4,447,399,619.78	2,086,324,056.22	53%
DG Innovación	39,010,922.43	23,120,857.74	41%
Tesorería Municipal	855,880,506.94	558,352,665.42	35%
DG Obra Pública	1,635,572,619.00	1,077,150,158.36	34%
Instituto Cultural de León	95,449,898.43	66,916,871.67	30%

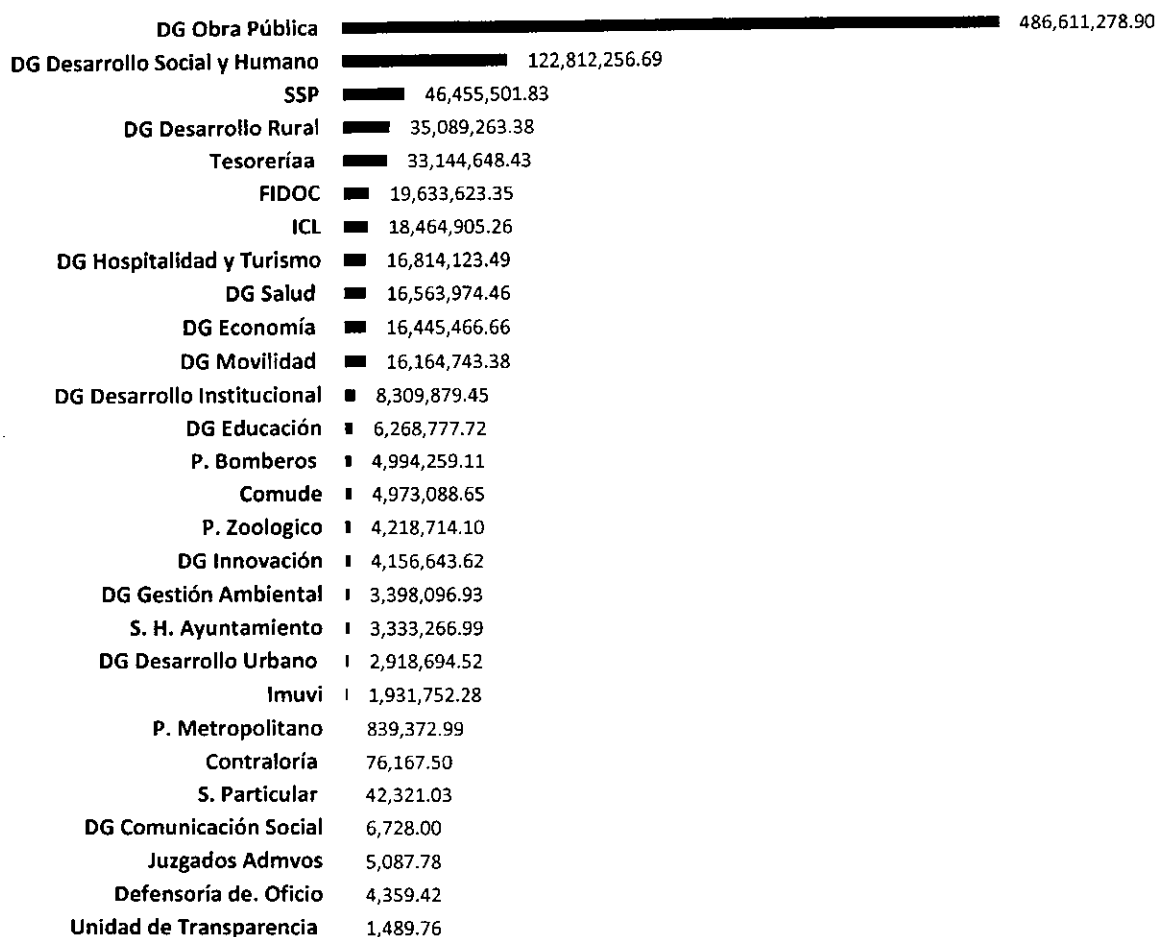
Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero del 2019.

No obstante, es importante recalcar que al momento del presente análisis, existe un presupuesto comprometido **\$ 873, 678,485.68** pesos, distribuidos conforme lo señalado en la siguiente gráfica.

Elaboró: JHA Revisó: MMS



Gráfica 6. Distribución del Presupuesto Comprometido por Dependencias y Entidades



Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBR al 24 de enero del 2019.

De donde se desprende que la dependencia que concentra el mayor porcentaje de recursos comprometidos es la Dirección General de Obra Pública (**56%**).

Elaboró: JHA

Revisó: MMS



5.3 Eficiencia

La Eficiencia es un indicador que relaciona el logro de objetivos contra el presupuesto ejercido, es decir, cuánto cuesta alcanzar los objetivos planteados. Sin embargo, dado que el objetivo de todo ente público es el de maximizar el bien social con los recursos públicos disponibles, se considera eficiente a aquellas dependencias o entidades que combinan un alto nivel de cumplimiento de objetivos y metas combinando un alto nivel del ejercicio presupuestal.

Esto debido a que en este análisis, existen dependencias y/o entidades que obtienen elevados niveles de eficiencia, es decir, obtienen un alto nivel en el logro de objetivos, pero con un bajo nivel de ejercicio de recursos públicos; lo que indica que no necesitaban tantos recursos para lograr sus objetivos; no obstante, no los reintegraron a la Tesorería Municipal para que esta pudiera reasignarlos oportunamente a otros programas públicos; propiciando así, los subejercicios de recursos públicos.

Por lo anterior, las dependencias/entidades con mejores niveles de Eficiencia, obtenidos de un alto nivel de eficacia y economía son las siguientes:

Tabla 9. Dependencias / Entidades con alto nivel de Eficiencia, Eficacia y Economía			
Ente Evaluado	Eficacia	Economía	Eficiencia
Defensoría de Oficio	100%	88%	114%
DG Educación	93%	83%	111%
Patronato de la Feria	100%	91%	110%
S. H. Ayto.	92%	84%	109%
COMUDE	98%	92%	107%
DG Desarrollo Urbano	97%	92%	105%
DG Desarrollo Institucional	93%	89%	105%
DG Comunicación Social	100%	100%	100%
S. Particular	95%	95%	100%
Museo de la Ciudad	100%	100%	100%
Implan	99%	100%	99%
Immujeres	96%	100%	96%
Imjuventud	95%	100%	95%
Academia Metropolitana	92%	97%	95%
Contraloría Municipal	92%	99%	93%
U. Transparencia	88%	97%	90%
IMUVI	83%	98%	85%

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero del 2019.

Elaboró: JHA Revisó: MMS



Las dependencias con un elevado nivel de Eficiencia y Eficacia pero con bajos niveles de Economía (Subejercicios) son:

Tabla 10. Dependencias / Entidades con alto nivel de Eficiencia, Eficacia y bajo nivel de Economía			
Ente Evaluado	Eficacia	Economía	Eficiencia
DG Innovación	93%	59%	156%
SAPAL	66%	47%	141%
Tesorería Municipal	90%	65%	138%
DG Des. Social y Humano	97%	71%	136%
Instituto Cultural de León	89%	70%	128%
DG Economía	90%	73%	123%
FIDOC	91%	77%	119%
DG Hospitalidad y Turismo	87%	75%	115%

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero del 2019.

Por último, se presenta el listado de dependencias y/o entidades cuya Eficiencia se obtuvo de bajos niveles de Eficacia y Economía.

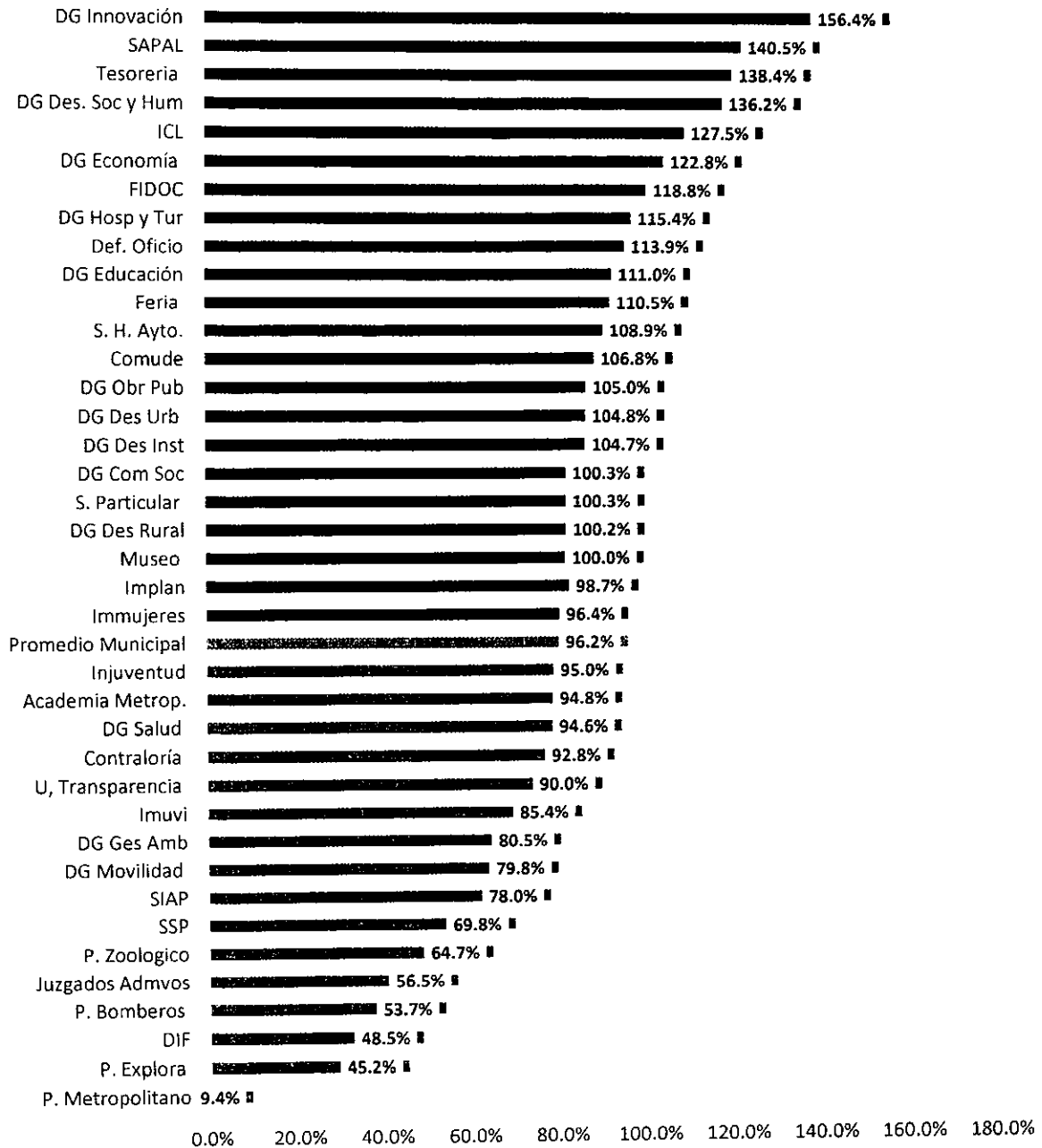
Tabla 11. Dependencias / Entidades con alto nivel de Eficiencia con bajos niveles de Eficacia y/o de Economía			
Ente Evaluado	Eficacia	Economía	Eficiencia
DG Obra Pública	69%	66%	105%
DG Desarrollo Rural	79%	79%	100%
DG Salud	71%	76%	95%
DG Gestión Ambiental	76%	95%	80%
DG Movilidad	60%	75%	80%
SIAP	77%	99%	78%
Secretaría de Seguridad Pública	63%	90%	70%
P. Zoológico	53%	82%	65%
Juzgados Administrativos	56%	99%	57%
P. Bomberos	50%	93%	54%
DIF	49%	100%	49%
P. Explora	45%	100%	45%
P. Metropolitano	8%	88%	9%

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero del 2019.

Elaboró: JHA Revisó: MMS



Gráfica 7. Eficiencia
(Eficacia / Economía)

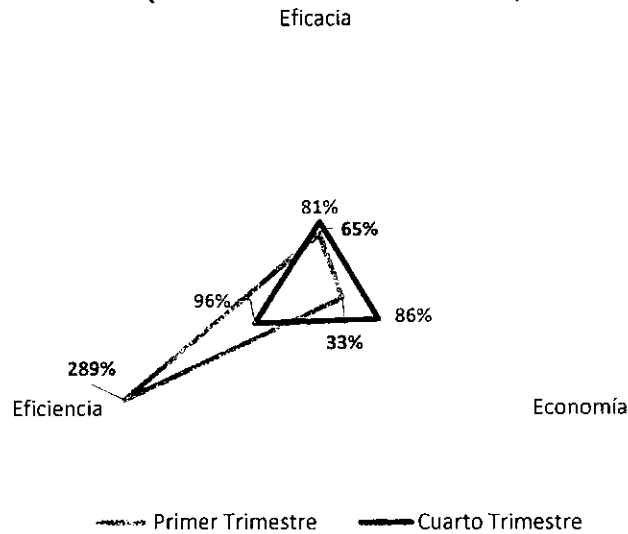


Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero del 2019.

Elaboró: JHA Revisó: MMS



Gráfica 8. Resultados Generales 2018 (1er trimestre vs 4to trimestre)



Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 22 de octubre del 2018.

El gráfico anterior, muestra como en términos generales la administración municipal mejoro considerablemente en sus indicadores de Eficacia, Eficiencia y Economía, comparando los resultados obtenidos en el primer trimestre contra los del cuarto trimestre del 2018.

5.4 Índice Municipal de Cumplimiento de Metas y Ejercicio Presupuestal (IMCUMEP).

Índice Municipal de Cumplimiento de Metas y Ejercicio Presupuestal (IMCUMEP). Es un indicador que mide tanto el grado de cumplimiento de los indicadores asociados a la precisión con la que se plantearon las metas, así como la eficacia en el ejercicio del presupuesto programado respecto al periodo evaluado. Se compone de dos indicadores ponderados: Eficacia con el 70% y Economía con el 30%:

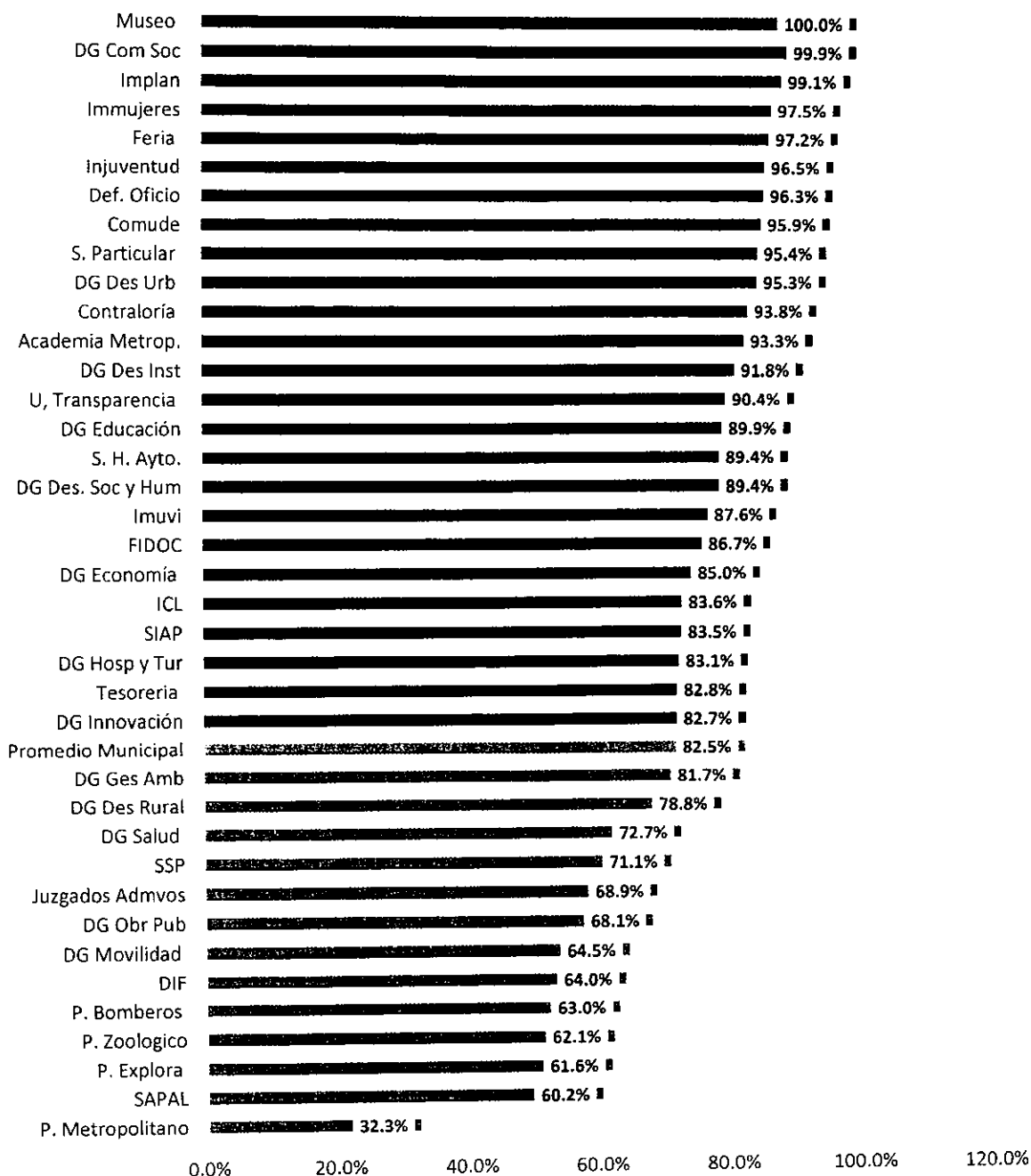
$$IMCUMEP = Eficacia * (0.7) + Economia * (0.3)$$

Este indicador, incluye una tabla de sanciones para aquellos indicadores de Eficacia que presenten avances muy superiores al 100%, ya que cuando esto ocurre, en la mayoría de las veces se debe a un inadecuado planteamiento de la línea base. El objetivo, es contribuir para que en el corto plazo, las metas planteadas para cada uno de los indicadores del desempeño, se realice de forma adecuada considerando criterios como la capacidad institucional, los resultados históricos obtenidos por la dependencia y/o entidad ejecutora y lo retador y asequible de las metas planteadas.

Elaboró: JHA Revisó: MMS

León
cada vez mejor
GOBIERNO MUNICIPAL

Gráfica 9. IMCUMEP



Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero del 2019.

Elaboró: JHA
 Revisó: MMS



De tal forma, las dependencias /entidades con mejores resultados en el INCUMEP durante el IV trimestre son:

Tabla 12. Dependencias /Entidades con mejor resultado en INCUMEP	
Dependencia /Entidad	%
Museo	100.0%
DG Comunicación Social	99.9%
Implan	99.1%
Immujeres	97.5%
Feria	97.2%

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBR al 24 de enero del 2019.

Y las que tuvieron los menores resultados, son:

Tabla 13. Dependencias /Entidades con menores resultado en INCUMEP	
Dependencia /Entidad	%
P. Metropolitano	32.3%
SAPAL	60.2%
P. Explora	61.6%
P. Zoologico	62.1%
P. Bomberos	63.0%

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBR al 24 de enero del 2019.

5.5 Gasto Federalizado

Considerando la fuente de financiamiento del Presupuesto, y las reformas que recientemente ha sufrido la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, es necesaria llevar un monitoreo adecuado sobre el ejercicio de los recursos públicos de origen federal, o Gasto Federalizado.

El Presupuesto Modificado del Municipio de León al término del cuarto trimestre, fue de **\$12,171,735,237.97** pesos distribuidos de la siguiente manera, según el tipo y la fuente de financiamiento:

Elaboró: JHA
Revisó: MMS

León
cada vez mejor
GOBIERNO MUNICIPAL

Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

Grafica 10. Distribución del Presupuesto por Tipo de Gasto y Fuente de Financiamiento



Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBR al 24 de enero del 2019.

Es decir, el **80.3%** del presupuesto modificado es de origen municipal, **8.3%** de origen estatal y **11.4%** de origen federal. Por tipo de gasto la composición de la fuente de financiamiento es la siguiente:

- **Gasto Corriente:** **85.1%** de origen municipal, **14.9%** de origen federal.
- **Gasto de Inversión:** **77.8%** de origen municipal, **12.6%** de origen estatal y **9.6%** de origen federal.

El gasto federalizado requiere un seguimiento más oportuno dado que si no se ejerce oportunamente (antes del 31 de diciembre) deberá ser reintegrado a la Tesorería de la Federación, perdiendo con ello la posibilidad de ejercer estos recursos en beneficio de la ciudadanía, entre tanto no se haya comprometido y este sea ejercido al cien por ciento.

Al término del cuarto trimestre del ejercicio 2018, el presupuesto de origen federal no ejercido conformado por recursos del presente ejercicio fiscal y remantes de recursos de ejercicios anteriores, asciende a la cantidad de **\$ 35,942,040.93** (Treinta y cinco millones novecientos cuarenta y dos mil cuarenta pesos 93/100 M.N), descontando el presupuesto que fue comprometido para su ejercicio en los primeros meses del 2019.

Elaboró: JMA
 Revisó: MMS



Tabla 14. Distribución del Recurso Federal				
Ente	Modificado	Ejercido	Comprometido	Subejercicio*
Dirección General de Educación	35,608,648.70	22,508,718.92	2,343,963.17	10,755,966.61
Secretaría de Seguridad Pública	494,694,662.89	484,513,271.15	-	10,181,391.74
FIDOC	36,377,721.55	29,883,139.23	3,029,805.37	3,464,776.95
Sistema Integral Aseo Publico	259,565,042.00	256,237,902.96	-	3,327,139.04
Dirección General de Desarrollo Humano	137,619,289.34	113,209,645.02	21,452,950.86	2,956,693.46
Dirección General de Gestión Ambiental	39,167,326.01	37,761,489.15	-	1,405,836.86
Dirección General de Obra Pública	41,937,784.73	40,449,041.84	143,692.16	1,345,050.73
Instituto Municipal de Vivienda	57,832,674.47	55,609,670.95	1,396,800.78	826,202.74
Comisión Municipal de Deporte Y Cultura Física	11,458,442.98	10,215,527.09	512,560.72	730,355.17
Tesorería Municipal	187,646,981.04	187,214,319.35	-	432,661.69
Dirección General de Desarrollo Rural	52,924,802.59	50,095,217.39	2,433,289.40	396,295.80
Patronato del Parque Zoológico de León	83,791.13	-	-	83,791.13
Dirección General de Desarrollo Institucional	8,621,508.35	8,585,629.35	-	35,879.00
Dirección General de Movilidad	5,759,837.31	5,759,837.30	-	0.01
DIF – León	2,000,000.00	2,000,000.00	-	
Instituto Cultural de León	6,615,000.00	4,822,432.00	1,792,568.00	
Instituto Municipal de Las Mujeres	200,000.00	200,000.00	-	
Patronato de Bomberos	11,298,737.75	11,298,737.75	-	
TOTAL	1,389,412,250.84	1,320,364,579.45	33,105,630.46	35,942,040.93

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB al 24 de enero y 21 de febrero del 2019.

* De acuerdo al artículo 2 fracción LII de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, el Subejercicio del Gasto se define como: "las disponibilidades presupuestarias que resultan, con base en el calendario de presupuesto, sin cumplir las metas contenidas en los programas o sin contar con el compromiso formal de su ejecución".

Como se observa, la dependencias/entidades donde se concentra la mayor cantidad de recursos no ejercidos de gasto federal, son Dirección General de Educación, Secretaría de Seguridad Pública, FIDOC y SIAP.

Elaboró: JJA Revisó: MMS

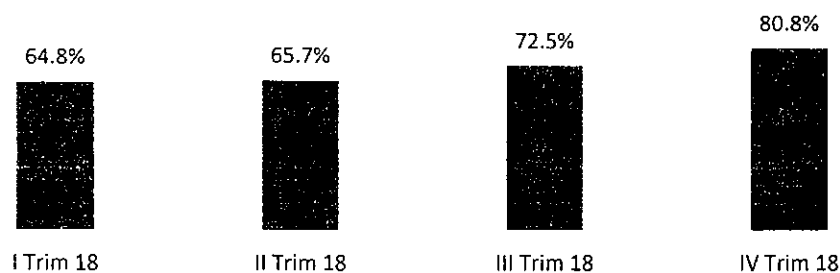


6. Conclusiones

Derivado del análisis de los resultados obtenidos para el IV trimestre del 2018, se desprenden las siguientes conclusiones:

Respecto a la Eficacia, el promedio municipal para el **cuarto trimestre** del 2018 fue **80.8%** en el cumplimiento de las metas y objetivos planteados, siendo sensiblemente superior a los trimestres anteriores.

Gráfica 11. Eficacia 2018

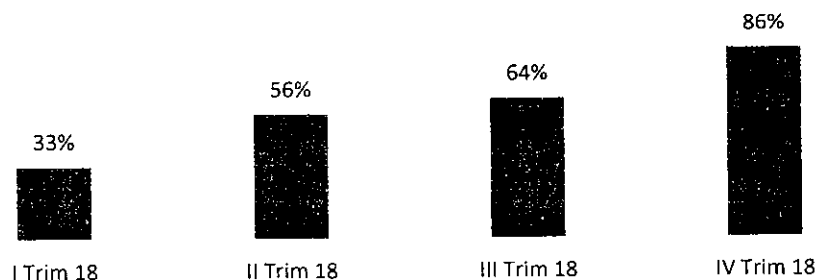


Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBPR al 24 de enero del 2019.

En este rubro destacan dependencias y entidades como el Patronato de la Feria, Dirección General de Comunicación Social, Defensoría de Oficio y Museo de la Ciudad quienes reportan haber alcanzado el 100% de los objetivos planteados.

Respecto a la Economía, el promedio municipal al término del 4to trimestre del 2018 fue de **86%**, lo que representa un avance muy significativo respecto al resultado obtenido en los trimestres anteriores.

Gráfica 12. Economía 2018



Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBPR al 24 de enero del 2019.

Elaboró: JHA
Revisó: MMS

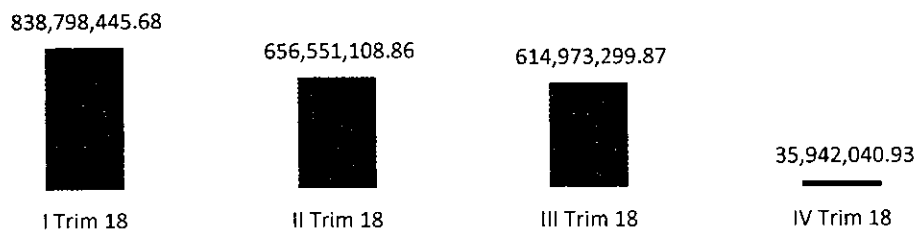
León
cada vez mejor
GOBIERNO MUNICIPAL

En el rubro de economía destacan las dependencias y entidades como IMMujeres, IMPLAN, Museo de la Ciudad, DIF - León y Dirección General de Comunicación Social como las que reportaron un mejor ejercicio de los recursos que les fueron asignados.

Recursos Federales no ejercidos al cuarto trimestre del 2018.

Al cuarto trimestre del 2018, se presentó un monto de **\$ 35,942,040.93** de pesos correspondientes a recursos no ejercidos de gasto federalizado, cifra que es **95.7% inferior** al monto de recursos federales no ejercidos al tercer trimestre.

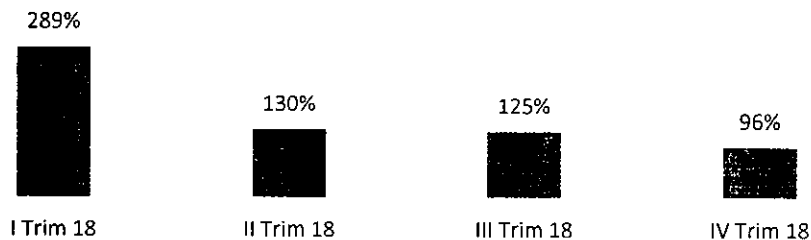
Gráfica 13. Recursos Federales no Ejercidos por Trimestre 2018



Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBPR al 24 de enero del 2019.

Respecto a la **Eficiencia**, el promedio municipal al término del 4to trimestre del 2018 fue de **96%**, lo que representa un avance muy significativo respecto al resultado obtenido en los trimestres anteriores, ya que evidencia un avance similar en los indicadores de Eficacia y Economía.

Gráfica 14. Eficiencia 2018



Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBPR al 24 de enero del 2019.

Las dependencias que destacan en este rubro durante el IV trimestre del 2018, son: Defensoría de Oficio, Dirección General de Educación, Patronato de la Feria, Secretaría del H. Ayuntamiento y Comude.

Elaboró: JHA Revisó: MMS



7. 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 2018**, 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 órganos 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, bajo los principios de **imparcialidad y objetividad**, 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.

En este sentido, se hace de su conocimiento que este Órgano de Control, llevó a cabo la evaluación trimestral de Eficacia, Economía y Eficiencia para cada una de las dependencias y entidades que integran la administración pública municipal de León, mismos que se anexan en medio óptico (CD) al presente.

Elaboró: JHA Revisó: MMS



Señalando los siguientes aspectos susceptibles de mejora:

- a. Replanteamiento de metas por parte de las Unidades Responsables en cuanto a su alcance, ya que existen dependencias y/entidades que no alcanzaron las metas propuestas durante el 2018; o en su caso, de las estrategias orientadas a lograr con mayor prontitud las metas planteadas en sus programas presupuestarios.
- b. Reconsiderar el monto de recursos presupuestales otorgados a las dependencias/entidades que presentaron los menores indicadores de economía, para orientarlo de manera oportuna a aquellos programas que demanden un mayor uso de esos recursos públicos, a los programas presupuestarios de mayor sensibilidad social.
- c. Brindar un seguimiento puntual al ejercicio de los recursos públicos provenientes de la Federación, a efecto de que los mismos sean ejercidos dentro del ejercicio fiscal correspondiente, evitando con ello el reintegro de recursos y la no realización de obras o acciones de beneficio social.
- d. Adicionalmente, se incluye como **ANEXO 1**, el análisis de los resultados obtenidos durante el periodo comprendido entre el IV trimestre del 2016 y IV trimestre del 2018 por las distintas dependencias y/o entidades que integran la Administración Pública Municipal, para que este instrumento sirva como insumo para la toma de decisiones dirigidas a mejorar la gestión gubernamental.

Haciendo de su conocimiento lo anteriormente expuesto para los fines procedentes, solicitando se promuevan las acciones conducentes para concretar a la brevedad posible reuniones para el análisis integral de los resultados expuestos, respecto de este trimestre, con el objetivo de visualizar escenarios posibles, de no emprender los cambios correspondientes.

Sin otro particular, agradezco las atenciones al presente

Atentamente
León, Guanajuato a 6 de marzo del 2019
“El trabajo todo lo vence”
“2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata”


Mtro. Martín Millán Soberanes
Director de Evaluación del Sistema de Control Interno

Elaboró: JHA Revisó: MMS

León
cada vez mejor
GOBIERNO MUNICIPAL

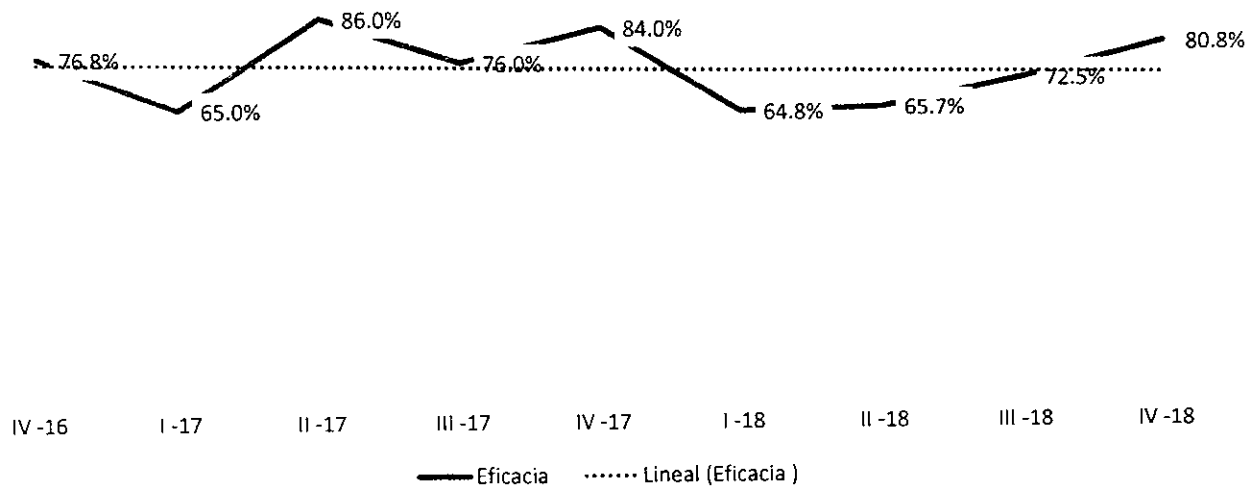
Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno

Anexo 1. Resultados 2016 - 2018

Eficacia: Periodo 2016 - 2018

En la siguiente gráfica, se muestra el comportamiento del promedio de este indicador durante el periodo comprendido entre el IV trimestre del 2016 y el IV trimestre del 2018.

Gráfica 1.1 Eficacia Periodo 2016 - 2018



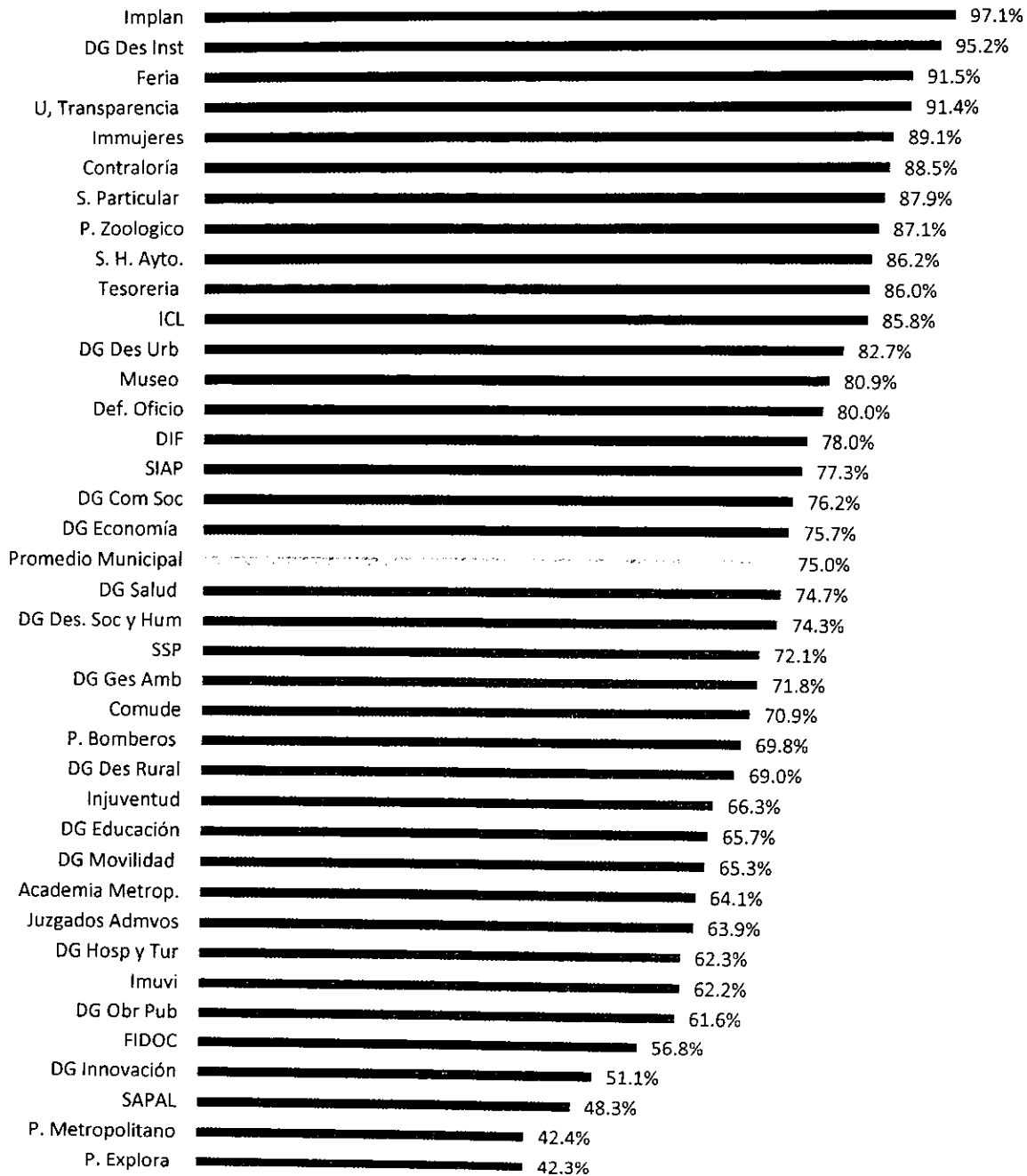
Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBR periodo IV Trimestre 16 - IV Trimestre 18.

De tal forma, en estos 9 trimestres analizados, se observa que el promedio de Eficacia fue de **75%**, teniendo como dato mayor el observado en el segundo trimestre del 2017 (**86%**) y como dato menor el obtenido durante el primer trimestre del 2018 (**64.8%**).

Elaboró: JHA
Revisó: MMS

León
cada vez mejor
GOBIERNO MUNICIPAL

Gráfica 1.2 Promedio de Eficacia por Dependencia / Entidad
 Periodo: IV Trimestre 16 al IV Trimestre 18



Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBPR periodo IV Trimestre 16 - IV Trimestre 18.

Elaboró: JH
 Revisó: MMS



Realizando el análisis por Dependencia / Entidad, quienes tuvieron el mejor desempeño durante el periodo comprendido entre el IV trimestre del 2016 y el IV trimestre del 2018, en el indicador de "Eficacia" fueron:

Tabla 1.1 Dependencias /Entidades con mejores resultados en Eficacia Periodo Trianual		
Lugar	Dependencia / Entidad	Indicador Eficacia*
1	Instituto Municipal de Planeación	97.1%
2	Dirección General de Desarrollo Institucional	95.2%
3	Patronato de la Feria	91.5%
4	Unidad de Transparencia	91.4%
5	Instituto Municipal de las Mujeres	89.1%

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB.R.

*Promedio del periodo IV Trimestre 16 - IV Trimestre 18.

Y las que presentaron los menores porcentajes en este indicador, son:

Tabla 1.2 Dependencias /Entidades con menores resultados en Eficacia Periodo Trianual		
Lugar	Dependencia /Entidad	Promedio Trianual
38	Centro de Ciencias Explora	42.3%
37	Patronato del Parque Metropolitano	42.4%
36	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de León	48.3%
35	Dirección General de Innovación	51.1%
34	Fideicomiso de Obras por Cooperación	56.8%

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPB.R.

*Promedio del periodo IV Trimestre 16 - IV Trimestre 18.

Elaboró: JHA

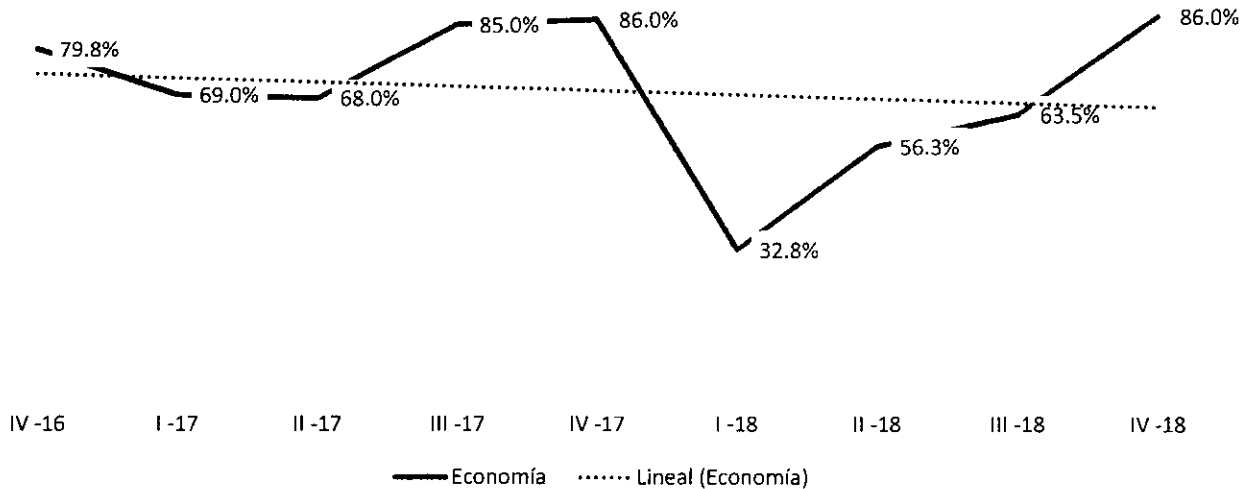
Revisó: MMS



Economía: Periodo 2016 - 2018

En la siguiente gráfica, se muestra el comportamiento del promedio del indicador de economía durante el periodo comprendido entre el IV trimestre del 2016 y el IV trimestre del 2018.

Gráfica 1.3 Economía Periodo 2016 - 2018



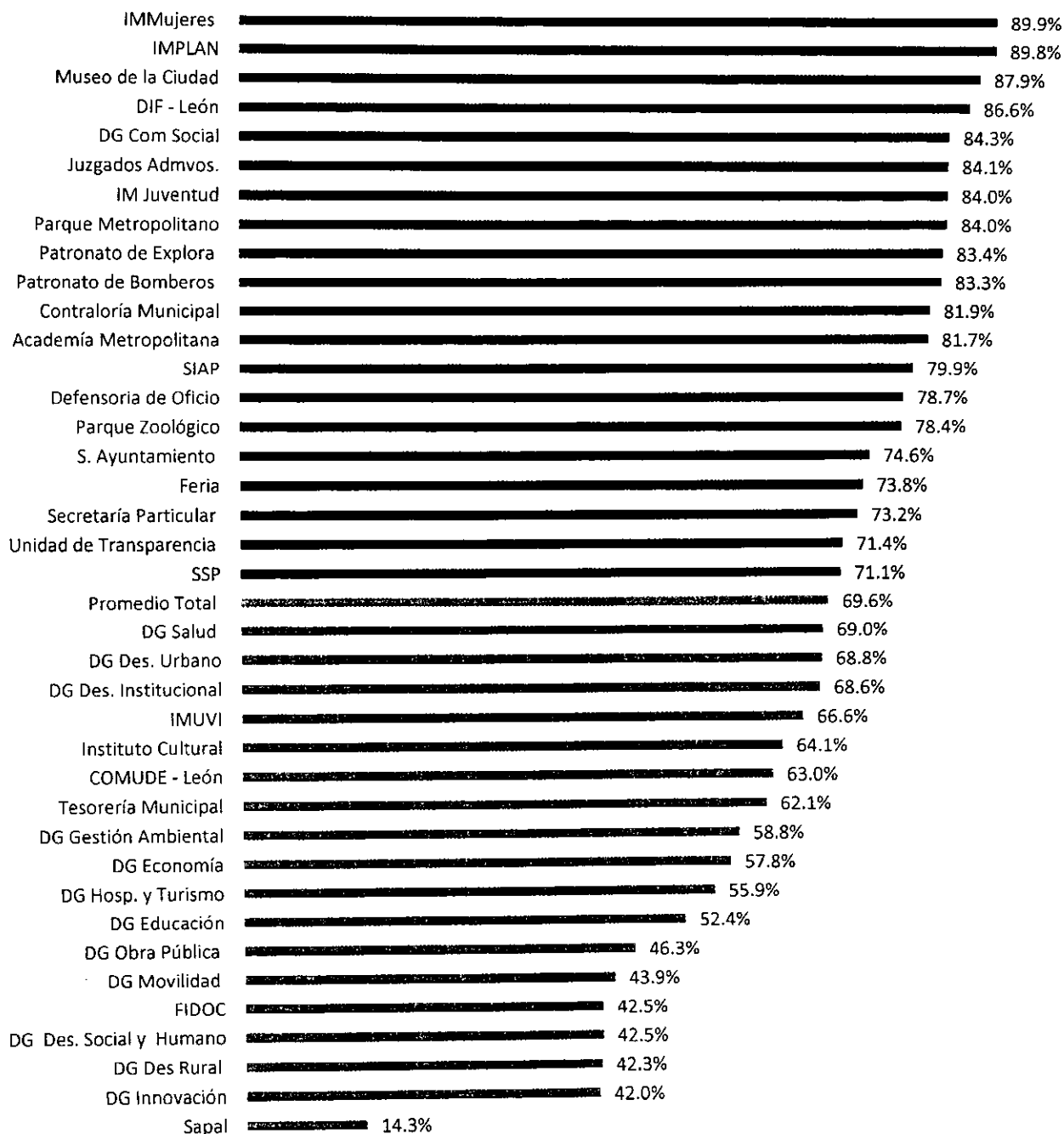
Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBPR periodo IV Trimestre 16 - IV Trimestre 18.

De tal forma, en estos 9 trimestres analizados, se observa que el promedio de Economía fue de **69.6%**, teniendo como dato mayor el observado en el cuarto trimestre del 2017 y 2018 (**86%**) y como dato menor el obtenido durante el primer trimestre del 2018 (**32.8%**).

Elaboró: JHA Revisó: MMS



Gráfica 1.4 Promedio de Economía por Dependencia / Entidad
 Periodo: IV Trimestre 16 al IV Trimestre 18



Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBR periodo IV Trimestre 16 - IV Trimestre 18.

Elaboró: JHA Revisó: MMS



Realizando el análisis por Dependencia / Entidad, quienes tuvieron el mejor desempeño durante el periodo comprendido entre el IV trimestre del 2016 y el IV trimestre del 2018, en el indicador de "Economía" fueron:

Tabla 1.3 Dependencias /Entidades con mejores resultados en Economía Periodo Trianual		
Lugar	Dependencia / Entidad	Indicador Economía*
1	IMMujeres	89.9%
2	IMPLAN	89.8%
3	Museo de la Ciudad	87.9%
4	DIF – León	86.6%
5	DG Comunicación Social	84.3%

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBPR.

*Promedio del periodo IV Trimestre 16 - IV Trimestre 18.

Y las que presentaron los menores porcentajes en este indicador, son:

Tabla 1.4 Dependencias /Entidades con menores resultados en Economía Periodo Trianual		
Lugar	Dependencia /Entidad	Promedio Trianual
38	Sapal	14.3%
37	DG Innovación	42.0%
36	DG Desarrollo Rural	42.3%
35	DG Desarrollo Social y Humano	42.5%
34	FIDOC	42.5%

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBPR.

*Promedio del periodo IV Trimestre 16 - IV Trimestre 18.

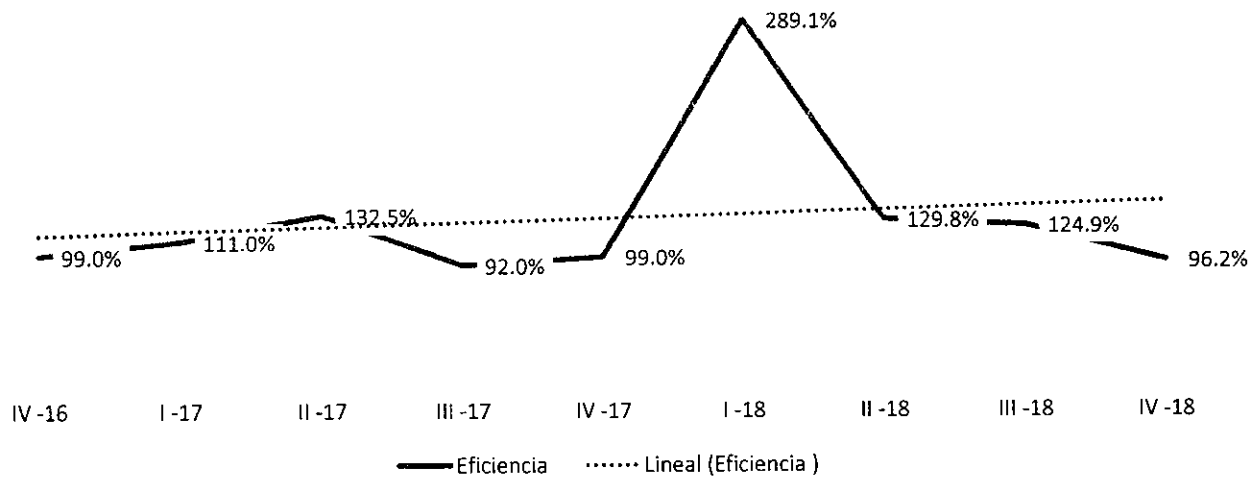
Elaboró: JJA Revisó: MMS



Eficiencia: Periodo 2016 - 2018

En la siguiente gráfica, se muestra el comportamiento del promedio del indicador de eficiencia durante el periodo comprendido entre el IV trimestre del 2016 y el IV trimestre del 2018.

Gráfica 1.5 Eficiencia Periodo 2016 - 2018



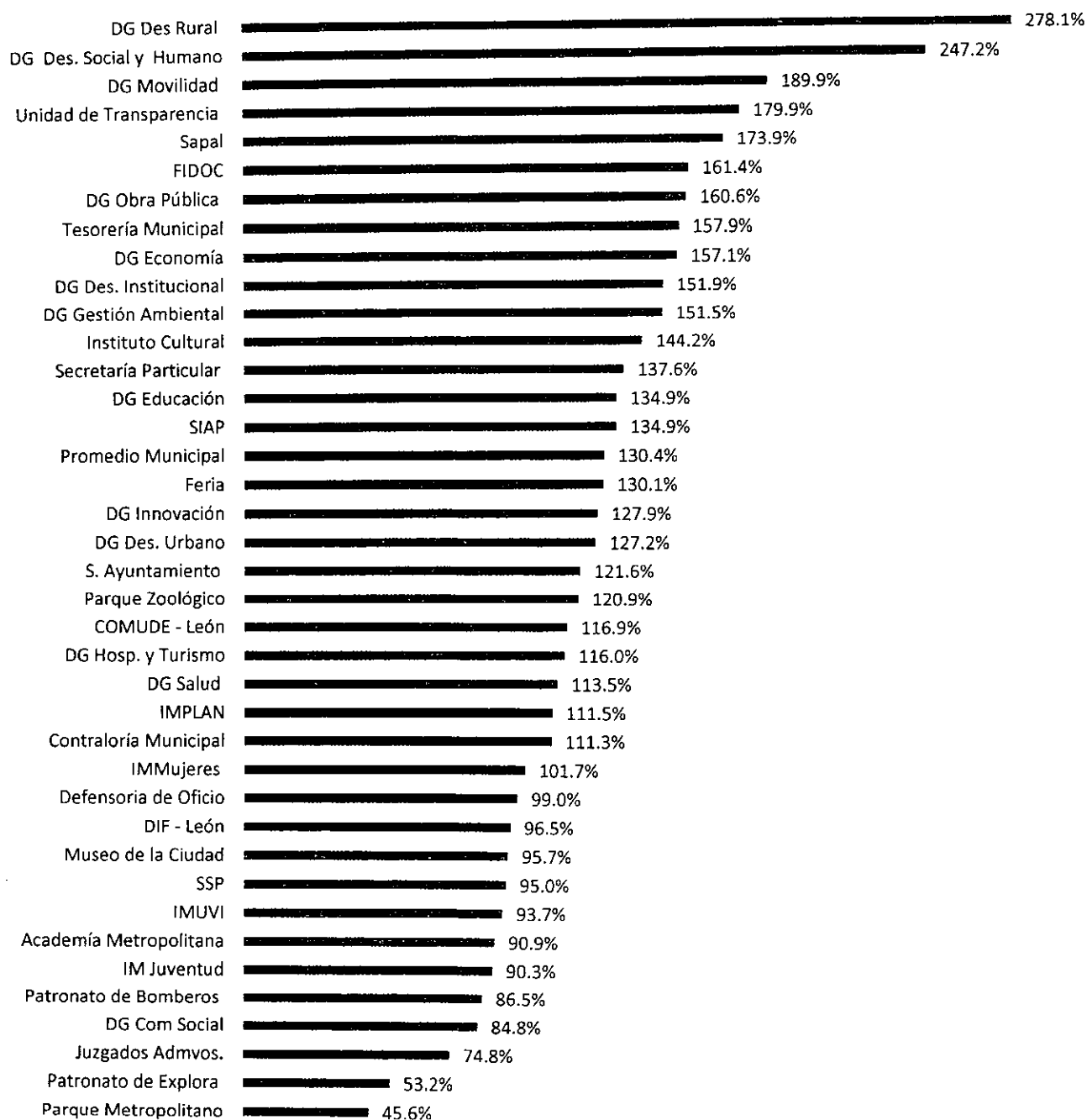
Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBR periodo IV Trimestre 16 - IV Trimestre 18.

De tal forma, en estos 9 trimestres analizados, se observa que el promedio de Eficiencia fue de **130.4%**, teniendo como dato mayor el observado en el primer trimestre del 2018 (**289.1%**) y como dato menor el obtenido durante el tercer trimestre del 2017 (**92%**).

Elaboró: JMA Revisó: MMS



Gráfica 1.6 Promedio de Eficiencia por Dependencia / Entidad
 Periodo: IV Trimestre 16 al IV Trimestre 18



Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBPR periodo IV Trimestre 16 - IV Trimestre 18.



Elaboró: JJA Revisó: MMS



Realizando el análisis por Dependencia / Entidad, quienes tuvieron el mejor desempeño durante el periodo comprendido entre el IV trimestre del 2016 y el IV trimestre del 2018, en el indicador de "Eficiencia" resultado de buenos indicadores en "Eficacia" y "Economía" fueron:

Tabla 1.5 Dependencias / Entidades con alto nivel de Eficiencia, Eficacia y Economía			
Ente Evaluado	Eficacia	Economía	Eficiencia
IMPLAN	97.1%	89.8%	111.5%
Contraloría Municipal	88.5%	81.9%	111.3%
IMMujeres	89.1%	89.9%	101.7%
Defensoría de Oficio	80.0%	78.7%	99.0%
DIF – León	78.0%	86.6%	96.5%

Fuente: Elaboración propia con datos extraídos del SISPBR periodo IV Trimestre 16 - IV Trimestre 18.

Elaboró: JHA  Revisó: MMS 

León
cada vez mejor
GOBIERNO MUNICIPAL

