

Dependencia/Entidad:	Instituto Municipal de Vivienda de León
Programa a evaluar:	Programa de Certeza Jurídica, Regularización y Acceso a Servicios Básicos
Periodo:	Ejercicio 2018

Apartado	Matriz de Indicadores para Resultados
Vertiente	Seguimiento, Control y Evaluación
Resultado	Medios de Verificación
Cuestionamiento	C.10. ¿Los medios de verificación permiten identificar las fuentes precisas de información que se utilizarán para estimar el valor de los indicadores?
Hipótesis	H.10. Los medios de verificación definidos en la MIR son las fuentes precisas de información que se utiliza para medir cada uno de los indicadores (variables) en cada nivel de la MIR, ya que estos cuentan con información referente al nombre del documento que sustenta la información y el nombre del área que genera, administra o publica la información.

Deber ser:

La Ley General de Contabilidad Gubernamental, tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, y en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos; en el artículo 4, establece que se entenderá por el término de armonización: «la revisión, reestructuración y compatibilización de los modelos contables vigentes a nivel nacional, a partir de la adecuación y fortalecimiento de las disposiciones jurídicas que las rigen, de los procedimientos para el registro de las operaciones, de la información que deben generar los sistemas de contabilidad gubernamental, y de las características y contenido de los principales informes de rendición de cuentas».

Los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, estipulan lo siguiente: «con la finalidad de definir y establecer las consideraciones en materia de Presupuesto basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño (PbR-SED), se hace necesario involucrar la Metodología de Marco Lógico dentro del proceso de armonización contable, para la generación periódica de la información financiera sobre el seguimiento, monitoreo y evaluación».

Al respecto, la Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los Municipios de Guanajuato señala en el artículo 105, lo siguiente: «La contabilidad gubernamental de los sujetos de la Ley se sujetará a lo previsto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones normativas aplicables en la materia».

Análisis del equipo evaluador:

Cada indicador debe acompañarse de las fuentes necesarias para realizar su cálculo, es decir, los medios de verificación a los que se debe recurrir para obtener los datos necesarios para que alguna instancia interna o externa e incluso la ciudadanía, pueda calcular o verificar los valores de los indicadores definidos en la segunda columna de la matriz.

Dado que los medios de verificación son las fuentes precisas de información que se utilizarán para medir cada uno de los indicadores de la MIR, estos deben de tener las siguientes características:

- El nombre completo del documento que sustenta la información;
- Nombre de la unidad responsable de generar, administrar o publicar la información;
- Año o periodo en que se emite el documento;
- La ubicación física de la información y el tratamiento que debe realizarse a los datos para monitorear las variables del indicador.

En este contexto se analizaron los Medios de Verificación descritos en la Matriz de Indicadores para Resultados del **Programa de Certeza Jurídica, Regularización y Acceso a Servicios Básicos**, encontrando lo siguiente:

Análisis de los Medios de Verificación de la MIR del Programa...

MIR	Indicador	Fórmula	Medios de verificación	ID	UR	Comentarios del Equipo Evaluador
Fin	Disminución porcentual de la población en el municipio de León, con rezagos en la calidad, espacios y acceso a servicios básicos	$= (PBI / (TPRCEV + TPRASBV)) * 100$	Registros de Programa. Medición de la pobreza. CONEVAL	✓	✓	Existe compatibilidad entre el indicador y el medio de verificación y se incluye el nombre del responsable de su administración. La expresión de la fórmula de cálculo <u>no permite identificar las variables dependientes y las variables explicativas</u> .
Propósito	Porcentaje de incremento de la oferta de vivienda económica	$= (VP / TVERUV) * 100$	Registro de programa. Registro único de vivienda	✓	✗	Existe compatibilidad entre el indicador y el medio de verificación. <u>No se especifica la unidad responsable</u> de administrar o actualizar la información. La expresión de la fórmula de cálculo <u>no permite identificar las variables dependiente y las variables explicativas</u>
Componente C1	Incremento porcentual anual en el número de viviendas colocadas por el instituto	$= ((VCC2017 / VCC2016) - 1) * 100$	Registro de programa. Padrón de Beneficiarios. Acta de Entrega Recepción	✓	✗	Existe compatibilidad entre el indicador y el medio de verificación. <u>No se especifica la unidad responsable</u> de administrar o actualizar la información. La expresión de la fórmula de cálculo <u>no permite identificar las variables dependiente y las variables explicativas</u>
Componente C2	Porcentaje de familias que habitan en asentamientos regularizados que reciben títulos de propiedad	$= (EPE / TLR 2012 - 2017) * 100$	Registro de Programa. IMUVI	✓	✗	Existe compatibilidad entre el indicador y el medio de verificación. <u>No se especifica la unidad responsable</u> de administrar o actualizar la información. La expresión de la fórmula de cálculo <u>no permite identificar las variables dependiente y las variables explicativas</u>
Actividad A1C1	Porcentaje de viviendas colocadas en crédito con subsidio	$= (VCCS / TVC) - 1 * 100$	Registro de programa. Padrón de Beneficiarios.	✓	✗	Existe compatibilidad entre el indicador y el medio de verificación. <u>No se especifica la unidad responsable</u> de administrar o actualizar la información. La expresión de la fórmula de cálculo <u>no permite identificar las variables dependiente y las variables explicativas</u>
Actividad A2C1	Porcentaje de expedientes integrados que son colocados en crédito	$= (EC / CO) * 100$	Registro de programa. Contrato de crédito.	✓	✗	Existe compatibilidad entre el indicador y el medio de verificación. <u>No se especifica la unidad responsable</u> de administrar o actualizar la información. La expresión de la fórmula de cálculo <u>no permite identificar las variables dependiente y las variables explicativas</u>
Actividad A1C2	Avance porcentual en la elaboración de órdenes de escrituración, gestión de firmas y registro	$= (AROEGR / APOEGR) * 100$	Decretos de regularización.	✓	✗	Existe compatibilidad entre el indicador y el medio de verificación. <u>No se especifica la unidad responsable</u> de administrar o actualizar la información. La expresión de la fórmula de cálculo <u>no permite identificar las variables dependiente y las variables explicativas</u>
Actividad A2C2	Porcentaje de asentamientos irregulares con ficha técnica elaborada	$= (FTE / AI) * 100$	Registros del programa. IMUVI	✓	✗	Existe compatibilidad entre el indicador y el medio de verificación. <u>No se especifica la unidad responsable</u> de administrar o actualizar la información. La expresión de la fórmula de cálculo <u>no permite identificar las variables dependiente y las variables explicativas</u>
Actividad A3C2	Porcentaje de viviendas colocadas en crédito con subsidio	$= (VCCS / TVC) - 1 * 100$	Fichas técnicas por asentamiento.	✓	✗	Existe compatibilidad entre el indicador y el medio de verificación. <u>No se especifica la unidad responsable</u> de administrar o actualizar la información. La expresión de la fórmula de cálculo <u>no permite identificar las variables dependiente y las variables explicativas</u>

Fuente: Elaborado por la Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con datos de los Árboles de Problemas y Objetivos del Programa de Agroecología y Reconversión Productiva, proporcionados por la Dirección General de Desarrollo Rural mediante oficio GDR/DEIA/048/2018 recibido el 23 de marzo del 2018.

✓.: La información cumple con el requisito en revisión.

✗.: La información no es consistente con las características del requisito en revisión.

ID.: Identidad del indicador, permite reconocer el nombre del documento que sustenta la información.

UR.: Unidad responsable, permite identificar a los responsables de generar, administrar o publicar la información.

Resultados de la Evaluación

De la información presentada para los **Medios de Verificación del Programa**, el equipo evaluador señala lo siguiente:

Hipótesis H.10. Los medios de verificación definidos en la MIR son las fuentes precisas de información que se utiliza para medir cada uno de los indicadores (variables) en cada nivel de la MIR, ya que estos cuentan con información referente al nombre del documento que sustenta la información y el nombre del área que genera, administra o pública la información.

Resultado: Los medios de verificación planteados no representan fuentes de información precisas para verificar el avance de cada uno de los indicadores planteados en la MIR.

Lo anterior debido a que en todos ellos, no es posible identificar claramente las variables dependiente y explicativa por el uso de acrónimos, y en ninguno de ellos se identifica el nombre del área que genera, administra o pública la información.

Conclusión.

Es necesario reforzar el planteamiento de los Medios de Verificación, para que estos representen una fuente precisa para corroborar los avances de los indicadores. Para ello, se recomienda no hacer uso de Acrónimos en la descripción de las variables e incluir los datos de las unidades responsables de generar, administrar o publicar la información.

Aspecto Susceptible de Mejora Núm. 8

Para que el Instituto Municipal de Vivienda de León establezca las medidas necesarias a fin de que se planteen medios de verificación que permitan identificar con precisión la información generada por los indicadores; mismos que deberán incluir al menos la siguiente información: Nombre del documento, UR responsable de su Resguardo; Nombre del Área responsable de su generación y administración y evitar el uso de acrónimos en la descripción de las variables en la fórmula de cálculo.

Fecha de elaboración:

11 de Mayo del 2018

POR PARTE DEL EQUIPO EVALUADOR

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

Mtro. Josué Hernández Arrieta
Evaluador