

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	Supuestos
Cuestionamiento	C.7. ¿Los supuestos introducidos para cada uno de los niveles de la matriz corresponden a condiciones lógicas ajenas (externas) al programa?
Hipótesis	H7.1 Se identifican supuestos de actividades a componentes y estos se refieren a decisiones o insumos que deben proporcionarse, o situaciones que deben ocurrir, fuera del ámbito del programa; también se identifican supuestos de componentes a propósito y estos se refieren a la oferta y demanda de productos y servicios que deben aportar otros interesados-externos con el fin de poder alcanzar el propósito del programa; asimismo, para el siguiente nivel de la MIR se identifican supuestos de propósito a fin y estos corresponden a acontecimientos, condiciones o decisiones que tienen que ocurrir para que el programa contribuya significativamente al logro del fin, y finalmente, se identifica que los supuestos a nivel de fin corresponden a acontecimientos, condiciones o decisiones importantes para la sustentabilidad de los beneficios generados por el programa.

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».

Por lo anterior, a efecto de analizar el cumplimiento a las citadas disposiciones y que los entes públicos cuenten con elementos y referencias que permitan armonizar la generación de indicadores para resultados y de desempeño, así como con una base metodológica para la formulación, seguimiento y evaluación de los programas presupuestarios de carácter público, este **Órgano de Control** consideró para su análisis los «Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico» emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como la Guía para el desarrollo de las evaluaciones de desempeño vigente para el ejercicio fiscal en revisión, emitidas por esta entidad de fiscalización superior.

Análisis del equipo evaluador:

La Metodología del Marco Lógico señala que al preparar un programa, así como al evaluarlo y planificar su ejecución, es necesario recurrir a una serie de supuestos. Lo anterior, es consecuencia de que se está trabajando sobre un futuro hipotético e incierto. La citada Metodología señala que, asociado a cada supuesto, hay un **riesgo** de que no se cumpla. Dependiendo del impacto que el **riesgo** del supuesto tenga sobre el programa, éste puede verse demorado, incrementando su costo, puede lograr sólo parte de sus objetivos o puede fracasar del todo.

Una de las grandes contribuciones que la Metodología del Marco Lógico hace a la gestión de programas es identificar los **riesgos** en cada nivel de objetivos (actividad, componente, propósito y fin), por ello estos **riesgos** se expresan como supuestos que tiene que cumplirse para que se logre el nivel siguiente en la jerarquía de objetivos. La cuarta columna, llamada Supuestos, sirve para definir los factores externos a la instancia responsable, cuya ocurrencia es importante para el logro de los objetivos del programa.

Así mismo, es obligación de los entes públicos incluir en sus MIRs el enunciado de los «supuestos», acorde a la Metodología del Marco Lógico que deben implementar para el presupuesto basado en resultados (PbR) en términos de los Lineamientos para la Construcción de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico emitidos por el CONAC.

Dicha obligación, como puede advertirse, deviene de la normativa aplicable y encuentra su sustento en la LGCG, ordenamiento que otorga carácter vinculatorio a los acuerdos y disposiciones que emita el CONAC, como es el caso de los invocados lineamientos publicitados en el órgano de difusión oficial. Lo anterior, con independencia de que la incorporación de tales elementos igualmente se señala en las mejores prácticas en la materia.

Al respecto, se analizó la integración de los supuestos en la Matriz de Indicadores para Resultados del Programa de Certeza Jurídica, Regularización y Acceso a Servicios Básicos, determinando lo siguiente:

Nivel	Objetivos del Programa	Supuesto (MIR 2017)	Externo al Pp	Condición Positiva	Comentarios del Equipo Evaluador
Fin	Contribuir al incremento de la calidad de vida de la población vulnerable del municipio de León, mediante la reducción de los rezagos en la calidad, espacios y acceso a servicios básicos de las viviendas	La estructura y movimiento demográfico se mantiene con parámetros similares en el futuro inmediato y continua vigente la ...	✗	✓	El supuesto señalado a nivel FIN es una condición externa al Programa expresada en forma positiva, sin embargo no corresponden a acontecimientos, condiciones o decisiones importantes para la sustentabilidad de los beneficios generados por el programa.
Propósito	La población de bajos ingresos del Municipio de León, tiene acceso a soluciones de vivienda digna y accesible y con certeza jurídica.	La estructura y movimiento demográfico se mantiene con parámetros similares en el futuro inmediato y continua vigente la ...	✓	✓	El supuesto señalado a nivel PROPÓSITO es una condición externa al Programa expresada en forma positiva, y expresa un acontecimiento, <i>condición o decisión que tienen que ocurrir para que el programa contribuya significativamente al logro del fin</i> . <i>El supuesto es idéntico al planteado a nivel FIN</i>
Componentes	C1. Viviendas dignas y económicas colocadas en crédito a familias de bajos ingresos	Existe vinculación con instancias públicas y privadas relacionadas y se mantiene la política de Subsidio.	✗	✓	El supuesto señalado a nivel COMPONENTE es una condición externa al programa expresada en forma positiva, sin embargo estos No se refieren a la oferta y demanda de productos y servicios que deben aportar otros interesados-externos con el fin de poder alcanzar el propósito del programa. <i>El supuesto es idéntico al planteado a nivel ACTIVIDAD.</i>
	C2. Títulos de propiedad de la población de bajos ingresos que habitan en asentamientos regularizados entregados	Existe una coordinación efectiva con instancias municipales y estatales relacionadas	✗	✓	El supuesto señalado a nivel COMPONENTE es una condición externa al programa expresada en forma positiva, sin embargo estos No se refieren a la oferta y demanda de productos y servicios que deben aportar otros interesados-externos con el fin de poder alcanzar el propósito del programa. <i>El supuesto es idéntico al planteado a nivel ACTIVIDAD.</i>
Actividades	A1C1. Gestión de subsidios en materia habitacional	Existe vinculación con instancias públicas y privadas relacionadas, se cuenta con suficiencia de recursos y se mantiene la ...	✗	✓	El supuesto está planteado de forma positiva, pero no es externo y no hace referencia a decisiones o insumos que deben proporcionarse, o situaciones que deben ocurrir, fuera del ámbito del programa para que se cumpla el componente. <i>La falta de presupuesto es un supuesto fatal.</i> <i>Además de que es el mismo supuesto para las tres actividades.</i>
	A2C1. Integración de solicitudes de crédito	Existe vinculación con instancias públicas y privadas relacionadas, se cuenta con suficiencia de recursos y se mantiene la ...	✗	✓	El supuesto está planteado de forma positiva, pero no es externo y no hace referencia a decisiones o insumos que deben proporcionarse, o situaciones que deben ocurrir, fuera del ámbito del programa para que se cumpla el componente. <i>La falta de presupuesto es un supuesto fatal.</i> <i>Además de que es el mismo supuesto para las tres actividades.</i>
	A1C2. Regularización de asentamientos de origen irregular	Existe una coordinación efectiva con instancias municipales y estatales relacionadas	✗	✓	El supuesto está planteado de forma positiva, pero no es externo y no hace referencia a decisiones o insumos que deben proporcionarse, o situaciones que deben ocurrir, fuera del ámbito del programa para que se cumpla el componente. <i>Además de que es el mismo supuesto para las tres actividades.</i>
	A2C2. Elaboración de orden de escrituración, gestión de firmas y registro.	Existe una coordinación efectiva con instancias municipales y estatales relacionadas	✗	✓	El supuesto está planteado de forma positiva, pero no es externo y no hace referencia a decisiones o insumos que deben proporcionarse, o situaciones que deben ocurrir, fuera del ámbito del programa para que se cumpla el componente.

Nivel	Objetivos del Programa	Supuesto (MIR 2017)	Externo al Pp	Condición Positiva	Comentarios del Equipo Evaluador
					Además de que es el mismo supuesto para las tres actividades.
	A2C3. Implementación y puesta en operación de sistema de monitoreo de asentamientos irregulares	Existe una coordinación efectiva con instancias municipales y estatales relacionadas	✗	✓	El supuesto está planteado de forma positiva, pero no es externo y no hace referencia a decisiones o insumos que deben proporcionarse, o situaciones que deben ocurrir, fuera del ámbito del programa para que se cumpla el componente. Además de que es el mismo supuesto para las tres actividades.

Fuente: Elaborado por la Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con datos de los Árboles de Problemas y Objetivos del Programa de Certeza Jurídica, Regularización y Acceso a Servicios Básicos, proporcionados por el Instituto Municipal de Vivienda de León mediante oficio DG/121/2018 recibido el 23 de abril del 2018.

✓ Como resultado del análisis realizado por el equipo evaluador se concluye que el indicador cumple con el requisito señalado.

✗: Como resultado del análisis realizado por el equipo evaluador se concluye que el indicador no cumple con el requisito señalado.

Resultados de la Evaluación

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

Hipótesis H7.1 Se identifican supuestos de actividades a componentes y estos se refieren a decisiones o insumos que deben proporcionarse, o situaciones que deben ocurrir, fuera del ámbito del programa; también se identifican supuestos de componentes a propósito y estos se refieren a la oferta y demanda de productos y servicios que deben aportar otros interesados-externos con el fin de poder alcanzar el propósito del programa; asimismo, para el siguiente nivel de la MIR se identifican supuestos de propósito a fin y estos corresponden a acontecimientos, condiciones o decisiones que tienen que ocurrir para que el programa contribuya significativamente al logro del fin, y finalmente, se identifica que los supuestos a nivel de fin corresponden a acontecimientos, condiciones o decisiones importantes para la sustentabilidad de los beneficios generados por el programa.

Resultado: El supuestos de la Matriz de Indicadores del programa a nivel Fin, Propósito y Componente están expresados como condiciones externas y redactados en forma positiva, sin embargo solo el planteado a nivel el Propósito, este se repite con el del FIN, y corresponde a acontecimientos, condiciones o decisiones que tienen que ocurrir para que el programa contribuya significativamente al logro del Fin.

Por otra parte, el supuesto a nivel Fin, está planteado de forma positiva pero no expresa un acontecimiento, condición o decisión importante para la sustentabilidad de los beneficios generados por el programa.

Los supuestos a nivel Componente no hacen referencia a la oferta y demanda de productos y servicios que deben aportar otros interesados-externos con el fin de poder alcanzar el propósito del programa.

Por último, los supuestos a nivel Actividad, son idénticos a los planteados a nivel Componente y entre sí, y no corresponden a decisiones o insumos que deben proporcionarse, o situaciones que deben ocurrir, fuera del ámbito del programa y que incidan en el loro de los Componentes.

Conclusión.

Solo el supuesto del nivel Propósito está planteado conforme lo señala la Metodología del Marco Lógico.

Los supuestos a nivel Fin, Componente y Actividades no están planteados conforme a los criterios señalados en la Metodología del Marco Lógico.

Aspecto Susceptible de Mejora Núm 5.

Para que el Instituto Municipal de Vivienda de León establezca las medidas necesarias a fin de fortalecer la descripción de los supuestos planteados para el Fin, los Componentes y las Actividades del Programa, considerando lo siguiente:

- Los Supuestos a nivel Actividad se refieren a decisiones o insumos que deben proporcionarse, o situaciones que deben ocurrir, fuera del ámbito del programa para alcanzar los componentes.
- Los Supuestos a nivel Componente se refieren a la oferta y demanda de productos y servicios que deben aportar otros interesados-externos con el fin de poder alcanzar el propósito.
- Los Supuestos a nivel Propósito corresponden a acontecimientos, condiciones o decisiones que tienen que ocurrir para que el programa contribuya significativamente al logro del fin.

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