Dependencia/Entidad:	Dirección General de Desarrollo Institucional
Programa a evaluar:	Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización
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 pública 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 Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización,** operado por la **Dirección General de Desarrollo Institucional**, 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	Indice De Gestión Para Resultados (PNG 2013 - 2018)	Evalúa cinco pilares -planificación para resultados; presupuesto por resultados; gestión financiera y auditoría; gestión de programas y proyectos, y monitoreo y evaluación	URL: http://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5312420&fecha=30/08/2013 Área Responsable: Sistema de Evaluación Prodev, Banco Interamericano de Desarrollo. Unidad de Evaluación del Desempeño. SHCP.	✓	✓	El Medio de Verificación cumple con los requisitos evaluados.
Propósito	Índice de Herramientas Electrónicas Locales	Es un promedio de 48 indicadores, clasificados en 4 aspectos: Información, Facilidad de Interacción, Posiblidad de realizar transacciones en linea y Buena experiencia de usuario	Instituto Mexicano para la Competitividad (IMCO) Disponible en: https:/www.imco.org.mx	✓	✓	El Medio de Verificación cumple con los requisitos evaluados.
Componente C1	Porcentaje de avance en la consecución de 12 usuarios al siasop	(Número de usuarios obtenidos/Total de usuarios solicitados)*100	Claves de usuario y Segundo Informe de Gobierno. UR: Contraloría Municipal Área Responsable: Dirección de Auditoría Contable y Financiera Responsable: Coordinaciones de Auditorias Contables.	✓	✓	El Medio de Verificación cumple con los requisitos evaluados.
Componente C2	Porcentaje de etapas de implementación del sistema GRP oracle.	=(Etapa implementada de GRP Oracle/total de etapas para implementación de GRP oracle)*100	Documentos de Entregables por Rubricón UR: Dirección General de Egresos Área Responsable: Dirección General de Egresos Responsable: Directores de Áreas	✓	✓	El Medio de Verificación cumple con los requisitos evaluados.
Componente C3	Porcentaje de avance en la recepción del total de declaraciones de situación patrimonial en el sistema declaranet	(Número de declaraciones patrimoniales presentadas / Total de servidores públicos del padrón de obligados)*100	Nombre: Declaranet León y Segundo Informe de Gobierno. UR: Contraloría Municipal URL: http://contraloria.leon.gob.mx/declaranet/	✓	✓	El Medio de Verificación cumple con los requisitos evaluados.
Componente C4	Porcentaje de avance en la aduisición del hardware de almacenamiento para el centro de información de auditoría gubernamental	(árboles frutales entregados/ árboles frutales solicitados) x100	Expediente de proyecto CIAG UR: Contraloría Municipal Área Responsable: Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno. Responsable: Coordinación de Control Interno	✓	✓	El Medio de Verificación cumple con los requisitos evaluados.
Actividad C2	Porcentaje de personal capacitado en GRP oracle	= (Número De Personal Especializado En Grp Oracle / Total De Personal De La Dirección General De Egesos) *100	Fotografías Y Listas De Asistencia Ur: Dirección General De Egresos Área: Dirección General De Egresos Responsables: Directores De Áreas	✓	✓	El Medio de Verificación cumple con los requisitos evaluados.
Actividad C3	Porcentaje de avance en la actualización del sistema declaranet	(Numero De Actualizaciones Realizadas/ Total De Actualizaciones Programadas)*100	Nombre: Declaranet León Y Segundo Informe De Gobierno. Ur: Contraloría Municipal Url: Http://Contraloria.Leon.Gob.Mx/Declaranet	✓	✓	El Medio de Verificación cumple con los requisitos evaluados.
Actividad A1C4	Porcentaje de cotizaciones para hardware del centro de información de auditoría gubernamental realizadas	= (Cotizaciones De Hardware Realizadas/Cotizaciones De Hardware Requeridas)*100	Expediente De Proyecto CIAG UR: Contraloría Área Responsable: Dirección De Evaluación Del Sistema De Control Interno. Responsable: Coordinación De Control Interno	✓	✓	El Medio de Verificación cumple con los requisitos evaluados.
Actividad A2C4	Adecuacion del sistema de quejas y denuncias	(Numero De Adecuaciones Realizadas/ Total De Adecuaciones Programadas)*100	Expediente Del : Quejas Y Denuncias Ur: Contraloría Municipal Url: Http://Contraloria.Leon.Gob.Mx/Declaranet	✓	✓	El Medio de Verificación cumple con los requisitos evaluados.

Fuente: Elaborado por la Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con datos de la Matriz de Indicadores para Resultados del Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización, proporcionados por la Dirección General de Desarrollo Institucional mediante oficio DGDI/SCA/0165/2018 recibido el 18 de mayo del 2018.

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 para los niveles Fin, Propósito y Componente de la Matriz de Indicadores para Resultados cumplen con los requisitos evaluados; sin embargo, la Matriz de Indicadores para Resultados proporcionada por el ente no cuenta con Medios de Verificación descritos para el nivel Actividad.

Conclusión.

Se encontraron Medios de Verificación para todos los niveles de la Matriz de Indicadores para Resultados del programa, y estos cuentan con los requisitos evaluados: Nombre del documento, UR responsable de su Resguardo y Nombre del Área responsable de su generación y administración.

Fecha de elaboración:

25 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
Coordinador de Evaluación del Desempeño

Lic. Luis Giovanni Lucio Vázquez
Evaluador