Dependencia/Entidad:	Dirección General de Desarrollo Institucional
Programa a evaluar:	Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización
Periodo:	Ejercicio 2018

Apartado	Formulación y Justificación del Programa.
Vertiente	Formulación y Justificación.
Resultado	**Análisis de la situación problema y la solución.**
Cuestionamiento	C2. ¿Se cuenta con un árbol de problema que de una imagen completa de la situación negativa existente y con un árbol de objetivos donde se presenten en estado positivo las soluciones del problema, y en ambos se permite observar la jerarquía e importancia entre sus elementos?
Hipótesis	H.2.1. El programa cuenta con un análisis (árbol de problema) en el cual se detalle la situación-problema, sus causas y sus efectos. H.2.2. El programa cuenta con un análisis (árbol de objetivos) en el cual se detalle la solución de la situación-problema, sus medios y sus fines. H.2.3. El análisis de la situación-problema y de la solución permite identificar que para cada una de las causas negativas corresponda un medio; para el problema corresponda un objetivo, y que, para cada efecto negativo corresponda un fin.

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, esté **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.

Análisis del equipo evaluador:

La forma más general de plantear una situación-problema es definir los componentes del proceso de cambio que debe operar sobre la situación actual a fin de lograr transformarla hasta la situación potencial.

Al respecto, para formular un programa es necesario identificar, mediante un árbol de problemas, correctamente el problema que se va a abordar, sus causas y sus efectos.

El análisis de solución debe permitir describir la situación que se pretende alcanzar cuando se solucionen los problemas detectados en el Árbol del Problema. En este contexto, el Árbol de solución (de objetivos) se construye partiendo del árbol problema, buscando una solución para cada uno de los niveles de dicho árbol y redactándolo de una manera positiva, ya que, al realizar este cambio, las causas de la existencia del problema y los efectos que se generan con éste, pasarán a ser medios de solución y los fines que se persiguen con el logro del objetivo del programa.

Con la finalidad de realizar un análisis del diagnóstico del **Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización**, operado por la **Dirección General de Desarrollo Institucional**, el equipo evaluador solicitó mediante requerimiento de información número CM/DESCI/226/2018, de fecha 07 de marzo del 2018, la información referente al Árbol de problemas y Árbol de objetivos del Programa evaluado; por lo que mediante oficio DGDI/SCA/0165/2018 recibido el 18 de mayo del 2018, se proporcionó un CD con la

información del **Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización**, en cual, entre otras cosas, se encontraban ambos árboles, presentando la siguiente información

Árbol de Problemas del Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización,

Efectos	Ineficiente uso de recursos públicos que tiene un impacto desfavorable en la relación sociedad-gobierno, que propicia el surgimiento de una sociedad injusta, inequitativa y desigual. Presencia de fraudes financieros Ineficacia en la consecución de metas y objetivos planteados Atraso en la ejecución de auditorías y evaluaciones
Problema central	Los ciudadanos del municipio de León carecen de acceso oportuno a la información generada por las distintas dependencias, entidades y organismos autónomos que integran la administración municipal.
Causas	Acceso inadecuado a la información contable financiera de las entidades Conocimiento inadecuado de los módulos del sistema contable-financiero Procesos ineficientes de auditorías por uso de inadecuados sistemas informáticos Infraestructura inadecuada para el correcto desempeño del sistema informático Deficiente ejecución sistema contable-presupuestal

Fuente: Elaborado por la Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con datos de los Árboles de Problemas y Objetivos 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.

Árbol de Objetivos del Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización

Fines	Eficiente uso de recursos públicos que tiene un impacto favorable en la relación sociedad-gobierno, que propicia el surgimiento de una sociedad justa y equitativa Eficiente uso de los recursos en la ejecución de obras públicas Ejecución de auditorías y evaluaciones en tiempo Desconocimiento detallado del sistema contable-presupuestal.
Objetivo central	Los ciudadanos del municipio de León cuentan con acceso oportuno a la información generada por las distintas dependencias, entidades y organismos autónomos que integran la administración municipal.
Medios	Adecuado acceso a la información contable financiera de las entidades Adecuado conocimiento de los módulos del sistema contable-financiero Procesos eficientes de auditorías por uso de adecuados sistemas informáticos Infraestructura adecuada para el correcto desempeño del sistema informático. Eficiente ejecución sistema contable-presupuestal Conocimiento detallado del sistema contable-presupuestal

Fuente: Elaborado por la Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con datos de los Árboles de Problemas y Objetivos 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.

Una vez que se cuenta con el Árbol de Problemas y el Árbol de objetivos del **Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización**, el equipo evaluador realizó un análisis de la congruencia entre ambos elementos, esto es, se verificó que existiera relación entre el problema central y la solución (objetivo); los efectos con los fines; y las causas con los medios, resultando el siguiente cuadro comparativo:

Análisis de congruencia entre el Árbol de Problemas y el Árbol de Objetivos del Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización

Árbol de Problemas (-)		Árbol de Objetivos (+)
Efectos	**Estatus**	**Fines**
Ineficiente uso de recursos públicos que tiene un impacto **desfavorable** en la relación sociedad-gobierno, que propicia el surgimiento de una **sociedad injusta, inequitativa y desigual.**	✓	**Eficiente uso** de recursos públicos que tiene un impacto **favorable** en la relación sociedad-gobierno, que propicia el surgimiento de una sociedad **justa y equitativa**
Presencia de fraudes financieros	⊘	**Eficiente uso** de los recursos en la ejecución de obras públicas
Ineficacia en la consecución de metas y objetivos planteados	✗	
Atraso en la ejecución de auditorías y evaluaciones	✓	Ejecución de auditorías y evaluaciones **en tiempo**
Problema Central	**Estatus**	**Solución a la problemática (objetivo)**
Los ciudadanos del municipio de León **carecen de acceso oportuno** a la información generada por las distintas dependencias, entidades y organismos autónomos que integran la administración municipal.	✓	Los ciudadanos del municipio de León **cuentan con acceso oportuno** a la información generada por las distintas dependencias, entidades y organismos autónomos que integran la administración municipal.
Causas	**Estatus**	**Medios**
Acceso inadecuado a la información contable financiera de las entidades	✓	**Adecuado acceso** a la información contable financiera de las entidades
Conocimiento inadecuado de los módulos del sistema contable-financiero	✓	**Adecuado conocimiento** de los módulos del sistema contable-financiero
Procesos ineficientes de auditorías por uso de inadecuados sistemas informáticos	✓	**Procesos eficientes** de auditorías por uso de adecuados sistemas informáticos
Infraestructura inadecuada para el correcto desempeño del sistema informático	✓	**Infraestructura adecuada** para el correcto desempeño del sistema informático.
Deficiente ejecución sistema contable-presupuestal	✓	**Eficiente ejecución** sistema contable-presupuestal
Desconocimiento detallado del sistema contable-presupuestal	✓	**Conocimiento** detallado del sistema contable-presupuestal

Fuente: Elaborado por la Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con datos de los Árboles de Problemas y Objetivos 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.

✓: Existe congruencia entre los datos analizados del Árbol de Problema vs el Árbol de Objetivos.
✗: No existe congruencia entre los datos analizados del Árbol de Problema vs el Árbol de Objetivos.
⊘: Existe correspondencia parcial entre los datos analizados del árbol de problemas vs el árbol de objetivos.

Resultados de la Evaluación

Derivado del análisis de la congruencia entre el Árbol de problemas y el Árbol de objetivos se obtuvieron los siguientes resultados:

Hipótesis H.2.1. El programa cuenta con un análisis (árbol de problema) en el cual se detalle la situación-problema, sus causas y sus efectos.

Resultado: El programa cuenta con un árbol de problemas en el que se detalla la situación problema – causas y efectos.

Hipótesis H.2.2. El programa cuenta con un análisis (árbol de objetivos) en el cual se detalle la solución de la situación-problema, sus medios y sus fines.
Resultado: El programa cuenta con un árbol de objetivos en el que se detalla la solución de la situación – problema, sus medios y fines.

Hipótesis H.2.3. El análisis de la situación-problema y de la solución permite identificar que para cada una de las causas negativas corresponda un medio; para el problema corresponda un objetivo, y que, para cada efecto negativo corresponda un fin.
Resultado: El programa no cuenta con una relación uno a uno en los efectos y fines del árbol de problemas y árbol de objetivos; no se encontró correspondencia uno a uno entre un efecto del árbol de problemas y un fin en el árbol de objetivos; de igual manera, no se encontró un fin que hiciese de espejo con un efecto.

Por otra parte, en los **17** elementos analizados no se identifica total coherencia en 3 de ellos, ya que los Fines no son el espejo en positivo de los Efectos.

Como ejemplo se pone lo siguiente:

Efectos	Fines	Análisis
Presencia de fraudes financieros	**Eficiente uso** de los recursos en la ejecución de obras públicas	El efecto en el árbol de problemas se refiere a la **presencia de fraudes financieros**, mientras que el fin ubicado en el árbol de objetivos alude al **eficiente uso** de los recursos en la ejecución de obras públicas, situación que no muestra congruencia total, puesto que el eficiente uso de los recursos en la ejecución de las obras no comprende la totalidad de los fraudes financieros posibles; aunado a lo anterior, el efecto no representa un espejo uno a uno con el fin planteado.
Ineficacia en la consecución de metas y objetivos planteados		No se identificó un fin que corresponda al efecto planteado por la Dirección General de Desarrollo Institucional. En este caso se sugiere utilizar términos para el fin como: "Eficacia en la consecución…", "Consecución efectiva de…", etc.

Conclusión:

Del análisis realizado a la situación problema y solución del **del Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización**, operado por la **Dirección General de Desarrollo Institucional,** se

concluye que el programa cuenta con un árbol de problemas y un árbol de objetivos; sin embargo no existe congruencia total en todos sus elementos, debido a lo siguiente:

- No existe la misma cantidad de elementos en ambos árboles, existiendo un mayor número de elementos en el árbol de problemas que en el árbol de objetivos.
- No existe una correspondencia uno a uno, existiendo elementos del árbol de problemas que no tienen una relación directa con el supuesto elemento correspondiente en el árbol de objetivos.
- Los términos expresados en el Árbol de Objetivos no son el espejo en positivo de lo expresado en el Árbol de Problemas.

Aspecto Susceptible de Mejora Núm. 2.

Para que la **Dirección General de Desarrollo Institucional** establezca las medidas necesarias a fin de fortalecer y adecuar la integración de los árboles de problemas y objetivos del **del Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización**, para que existan la misma cantidad de elementos en los mismos; y sus términos sean los espejos entre la situación negativa planteada en el árbol de problemas, por las razones arriba señaladas.

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