| | |
|---|---|
| **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 | **Sintaxis de los componentes** |
| Cuestionamiento | C5. ¿Los componentes expresan claramente los productos y/o servicios producidos por el programa? |
| Hipótesis | H5. 1. Cada uno de los componentes está claramente definido y expresado como estados alcanzados (resultados logrados) respecto de los bienes y servicios que produce el programa.<br><br>H5. 2. La sintaxis de los componentes se compone de la identificación de los productos, bienes o servicios y se acompaña de un verbo en participio. |

**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 la tercera fila corresponde a los objetivos a nivel de los componentes del programa, es decir, los bienes y servicios que deben ser entregados durante la ejecución del programa o al término de éste. Asimismo, señala que la sintaxis para una adecuada formulación de objetivos al nivel de los componentes del programa deberá expresarse en términos de productos o servicios que el programa debe producir y poner a disposición de la población para resolver el problema que le dio origen, por lo que se propone definir los componentes con una sintaxis de resultados logrados, es decir, definirlos como un estado ya alcanzado.

Al respecto, la Matriz de Indicadores para Resultados del **Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización,** operado por la **Dirección General de Desarrollo Institucional**, muestra los siguientes Componentes:

| Componentes del Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización |
|---|
| C1. Sistema Integral de Control y Administración de Obra Pública (SIASOP), operando |
| C2. Sistema GRP Oracle Implementado En La Dirección General De Egresos |
| C3. Información de situación patrimonial de los servidores públicos recibida, registrada y controlada |
| C4. Fortalecimiento del Centro de Información de Auditoría Gubernamental, realizado |

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.

De los cuales, el componente 2 es identificado como el componente en el cual la Dirección General de Desarrollo Institucional tiene corresponsabilidad. A fines de la presente evaluación, y para poder detallar el tipo de bien o servicio que otorga cada componente y poder determinar si la sintaxis es clara, de acuerdo a la Metodología de Marco Lógico, se realizó el siguiente análisis pese a que los componentes C1, C3 y C4 son componentes operados por la Contraloría Municipal:

| | |
|---|---|
| **Propósito:** | *"Los ciudadanos tienen acceso en forma ágil, oportuna y veraz a la información de interés público generada por las distintas dependencias, entidades y organismos autónomos que integran la administración municipal"* |
| **Consumidor de los P, B o S:** | Los ciudadanos del municipio de León |

**Análisis de la sintaxis de los Componentes**

| Componente | P, B o S | VP | Complemento | Comentarios |
|---|---|---|---|---|
| C1. Sistema Integral de Control y Administración de Obra Pública (SIASOP), operando | *Sistema Integral de Control y Administración de Obra Pública* | *Operando* | *N.I.* | El componente **cumple** con las reglas de sintaxis para este nivel: **[Productos Terminados o Servicios Proporcionados] + Verbo en Participio Pasado.** |
| C2. Sistema GRP Oracle Implementado En La Dirección General De Egresos | *Sistema GRP Oracle* | *Implementado* | *En la dirección general de egresos* | El componente **cumple** con las reglas de sintaxis para este nivel: **[Productos Terminados o Servicios Proporcionados] + Verbo en Participio Pasado.** |
| C3. Información de situación patrimonial de los servidores públicos recibida, registrada y controlada | *Información de situación patrimonial de los servidores públicos* | *recibida, registrada y controlada* | *N.I* | El componente **cumple** con las reglas de sintaxis para este nivel: **[Productos Terminados o Servicios Proporcionados] + Verbo en Participio Pasado.** |
| C4. Fortalecimiento del Centro de Información de Auditoría Gubernamental, realizado | *Fortalecimiento del Centro de Información de Auditoría Gubernamental* | *Realizado* | *N.I* | El componente **cumple** con las reglas de sintaxis para este nivel: **[Productos Terminados o Servicios Proporcionados] + Verbo en Participio Pasado.** |

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.
P, B o S: Norma de sintaxis que refiere al Producto, Bien o Servicio proporcionado por el Programa.
VP: Norma de sintaxis que refiere al Verbo en Participio.
N.I.: Elemento no identificado en el resumen narrativo.

**Resultados de la Evaluación**

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

**Hipótesis H5. 1.** Cada uno de los componentes está claramente definido y expresado como estados alcanzados (resultados logrados) respecto de los bienes y servicios que produce el programa.

**Resultado**: Los dos componentes del programa, C1, C2, C3 y C4 identifican el bien o servicio que produce el programa, y están expresados como estados alcanzados o resultados logrados.

**Hipótesis H5. 2.** La sintaxis de los componentes se compone de la identificación de los productos, bienes o servicios y se acompaña de un verbo en participio.

**Resultado:** Todos los componentes están expresados conforme a las reglas de sintaxis para este nivel de la Matriz de Indicadores para Resultados: **"[Productos Terminados o Servicios Proporcionados] + Verbo en Participio Pasado".**

**Conclusión.**

Del análisis realizado se observa lo siguiente:

- Los componentes del Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización expresan claramente el bien o servicio que se entregara a través del programa, y están expresados como resultados alcanzados.
- Los componentes cumplen con las reglas de sintaxis de la Metodología de Marco Lógico

**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**