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	Lógica Horizontal
Cuestionamiento	C.11. ¿Los objetivos de la MIR cuentan con los indicadores y medios de verificación necesarios y suficientes para monitorear y evaluar el logro de cada uno de ellos?
Hipótesis	H.11.1 El conjunto Objetivos-Indicadores-Medios de Verificación permite identificar que los medios son los necesarios para calcular los indicadores; asimismo, los indicadores permiten medir directa o indirectamente el objetivo al nivel (Actividades, Componentes Propósito o Fin) correspondiente.

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 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.

Análisis del equipo evaluador:

El conjunto Objetivo-Indicadores-Medios de Verificación define lo que se conoce como la Lógica Horizontal. Esta puede resumirse en los siguientes puntos:

Cada objetivo detallado en el Resumen Narrativo (Fin, Propósito, Componentes, Actividades) debe contar con los indicadores necesarios y suficientes para poder evaluar adecuadamente su logro; los indicadores deben cumplir con las características y no deben agregar condicionantes que alteren el contenido de la columna del resumen narrativo; deben haberse especificado metas asociadas a plazos para todos los indicadores y que los medios de verificación designados para cada indicador deben ser los necesarios y suficientes para obtener los datos requeridos para el cálculo de los mismos, siendo además de acceso público.

En este contexto se analizó la Lógica Horizonal de 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:

Cédula no. 11 Lógica Horizontal

Nivel	Indicador	Método de cálculo	Medio de Verificación	S-MV	Objetivo	MED	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.	✓	Contribuir al uso eficiente de los recursos públicos y el fortalecimiento de la relación sociedad - gobierno, mediante la implementación efectiva de la gestión para resultados que permitan construir una sociedad más equitativa justa e igualitaria.	✓	Sin Observaciones. Existe lógica horizontal entre elementos que integran este nivel de la Matriz de Indicadores para Resultados.
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	✓	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	✓	Sin Observaciones. Existe lógica horizontal entre elementos que integran este nivel de la Matriz de Indicadores para Resultados.
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.	✓	C1. Sistema Integral de Control y Administración de Obra Pública (SIASOP), operando	✓	Sin Observaciones. Existe lógica horizontal entre elementos que integran este nivel de la Matriz de Indicadores para Resultados.
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	✓	C2. Personal de la contraloría municipal capacitado en el uso del GRP Oracle	✓	Sin Observaciones. Existe lógica horizontal entre elementos que integran este nivel de la Matriz de Indicadores para Resultados.
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/	✓	C3. Información de situación patrimonial de los servidores públicos recibida, registrada y controlada	✓	Sin Observaciones. Existe lógica horizontal entre elementos que integran este nivel de la Matriz de Indicadores para Resultados.
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	✓	C4. Fortalecimiento del Centro de Información de Auditoría Gubernamental, realizado	✓	Sin Observaciones. Existe lógica horizontal entre elementos que integran este nivel de la Matriz de Indicadores para Resultados.

Cédula no. 11 Lógica Horizontal

Nivel	Indicador	Método de cálculo	Medio de Verificación	S-MV	Objetivo	MED	Comentarios del Equipo Evaluador
Actividad C1	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	✓	A1C2. Especialización del personal en sus procesos a operar en GRP Oracle de la dirección general de egresos	✓	Sin Observaciones. Existe lógica horizontal entre elementos que integran este nivel de la Matriz de Indicadores para Resultados.
Actividad C2	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	✓	A1C3. Actualización del sistema DeclaraNet	✓	Sin Observaciones. Existe lógica horizontal entre elementos que integran este nivel de la Matriz de Indicadores para Resultados.
Actividad C3	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	✓	A1C4. Realización de estudio de mercado para selección de proveedor del centro de información de auditoría gubernamental	✓	Sin Observaciones. Existe lógica horizontal entre elementos que integran este nivel de la Matriz de Indicadores para Resultados.
Actividad C4	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	✓	A2C4. Adecuación del sistema de quejas y denuncias	✓	Sin Observaciones. Existe lógica horizontal entre elementos que integran este nivel de la Matriz de Indicadores para Resultados.

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 y las fichas técnicas de sus componentes, proporcionados por la Dirección General de Desarrollo Institucional mediante oficio DGDI/SCA/0165/2018 recibido el 18 de mayo del 2018.

S-MV.: Suficiencia de los Medios de Verificación para dar seguimiento al Indicador, pudiendo ser: suficiente (✓) o insuficiente (✗).

MED.: Grado en que se relaciona el indicador para con la Medición del Objetivo, pudiendo ser: nula (✗); parcial o indirecta (⊘), o directamente (✓).

NI.: No identificado (NI)

Hipótesis H.11.1 El conjunto Objetivos-Indicadores-Medios de Verificación permite identificar que los medios son los necesarios para calcular los indicadores; asimismo, los indicadores permiten medir directa o indirectamente el objetivo al nivel (Actividades, Componentes Propósito o Fin) correspondiente.

Resultado: El conjunto Objetivos – Indicadores – Medios de Verificación planteados para cada elemento de la matriz de indicadores del Programa permite identificar cómo es que los medios de verificación son los necesarios para calcular los indicadores, permitiendo medir medir directa o indirectamente el objetivo de cada uno de los niveles.

Conclusión.

Existe Lógica Horizontal en la MIR del **Programa de Fortalecimiento Tecnológico para los Procesos de Fiscalización**, El conjunto Objetivos – Indicadores – Medios de Verificación planteados para cada elemento de la matriz de indicadores del Programa permite identificar cómo es que los medios de verificación son los necesarios para calcular los indicadores, permitiendo medir medir directa o indirectamente el objetivo de cada uno de los niveles. Por los siguientes motivos:

- Están correctamente redactados los resúmenes narrativos,
- Las Actividades son las necesarias,
- Se hace uso de variables claras en su redacción,
- Todos los indicadores cuentan con fórmulas matemáticas para su medición,
- Todos los indicadores cuentan con su respectiva ficha técnica, y
- Los medios de verificación para todos los niveles estan correctamente planteados, contando con los requisitos mínimos de los mismos.

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