

Dependencia/Entidad:	Dirección General de Desarrollo Urbano
Programa a evaluar:	Programa Mejoramiento de la Imagen Urbana de la Ciudad Histórica
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 Horizontal de la Matriz de Indicadores para Resultados del **Programa Mejoramiento de la Imagen Urbana de la Ciudad Histórica**, encontrando lo siguiente:

Nivel	Indicador	Método de cálculo	Medios de Verificación	S-MV	Objetivo	MED	Comentarios del Equipo Evaluador
Fin	Porcentaje de avance en los trabajos de mantenimiento de la ciudad histórica	(AVANCE EN LOS TRABAJOS DE MANTENIMIENTO DE LA IMAGEN URBANA DE LA CIUDAD HISTÓRICA REAL / AVANCE EN LOS TRABAJOS DE MANTENIMIENTO DE	REPORTE FOTOGRÁFICO Y ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN EN ZONA CENTRO UR: DGDU ÁREA RESPONSABLE: ZONA CENTRO NOMBRE DEL RESGUARDANTE ARQ. PEDRO MENDOZA ALATORRE	×	Aplicar la normativa vigente para contribuir a un crecimiento ordenado de la ciudad, a través de la expedición de trámites otorgados.	×	La información proporcionada por el ente evaluado se encontraba incompleta para este nivel.
Propósito	Porcentaje de avance en mantenimientos realizados en la zona.	(AVANCE DE MANTENIMIENTOS REALIZADOS EN LA ZONA REALES / AVANCE DE MANTENIMIENTOS REALIZADOS EN LA ZONA PROGRAMADOS) * 100	REPORTE FOTOGRÁFICO UR: DGDU AÑO: 2018 ÁREA RESPONSABLE: ZONA CENTRO NOMBRE DEL RESGUARDANTE ARQ. PEDRO MENDOZA ALATORRE	✓	Mejorar la imagen urbana de la ciudad histórica, continuar con la segunda etapa de mantenimiento de la zona peatonal, así como con el programa de limpieza y control de contaminación visual en la zona de patrimonio histórico	×	Existe congruencia entre el medio de verificación planteado y el indicador; sin embargo, el Indicador planteado no tiene relación con el objetivo planteado
Componente C1	Porcentaje de 5 edificios Restaurados (catedral basílica Metropolitana de León, tres Aves marías, santuario de Nuestra señora de Guadalupe, Inmaculado corazón de maría, Nuestra señora de los ángeles)	EDIFICIOS HISTÓRICOS RESTAURADOS/EDIFICIOS HISTÓRICOS POR RESTAURAR)*100	REPORTE FOTOGRÁFICO Y ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN EN ZONA CENTRO UR: DGDU AÑO: 2018 ÁREA RESPONSABLE: ZONA CENTRO NOMBRE DEL RESGUARDANTE ARQ. PEDRO MENDOZA ALATORRE.	✓	C1. Edificios históricos restaurados (parroquia de san Sebastián, templo de nuestra señora de los ángeles, catedral basílica metropolitana de león).	✓	Sin Observaciones
Componente C2	Porcentaje de identificación de 20 fincas del siglo xx que se puedan catalogar como parte del patrimonio tangible.	(IDENTIFICACIÓN DE FINCAS PARA CATALOGAR COMO PATRIMONIO TANGIBLE REALES / IDENTIFICACIÓN DE FINCAS PARA CATALOGAR COMO PATRIMONIO TANGIBLE PROGRAMADAS) * 100	FICHA DE CATALOGACIÓN Y REPORTE FOTOGRÁFICO UR: DGDU AÑO: 2018 ÁREA RESPONSABLE: ZONA CENTRO NOMBRE DEL RESGUARDANTE ARQ. PEDRO MENDOZA ALATORRE	✓	C2. Identificado de las fincas del siglo xx y posteriores que sean susceptibles a catalogar como parte del patrimonio tangible de la ciudad.	✓	Sin Observaciones
Componente C3	Porcentaje de avance de 1 iluminación	EDIFICIOS HISTÓRICOS ILUMINADOS/EDIFICI	REPORTE FOTOGRÁFICO Y ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN EN ZONA CENTRO UR: DGDU	✓	C3. Edificios históricos iluminados	✓	Sin Observaciones

Nivel	Indicador	Método de cálculo	Medios de Verificación	S-MV	Objetivo	MED	Comentarios del Equipo Evaluador
	ambiental de plazas y monumentos históricos.	OS HISTÓRICOS PROGRAMADOS DE ILUMINAR)*100	AÑO: 2018 ÁREA RESPONSABLE: ZONA CENTRO NOMBRE DEL RESGUARDANTE ARQ. PEDRO MENDOZA				
Componente C4	Porcentaje de diagnóstico de 45 fachadas de inmuebles catalogadas por el inah.	(DIAGNÓSTICO DE FACHADAS DE INMUEBLES CATALOGADAS POR EL INAH REALIZADOS / DIAGNÓSTICO DE FACHADAS DE INMUEBLES CATALOGADAS POR EL INAH PROGRAMADOS) * 100	REPORTE FOTOGRÁFICO Y VALIDACIÓN DEL INAH UR: DGDU AÑO: 2018 ÁREA RESPONSABLE: ZONA CENTRO NOMBRE DEL RESGUARDANTE ARQ. PEDRO MENDOZA ALATORRE	✓	C4. En coordinación con el INAH, diagnósticos y proyectos de mantenimiento realizados en las fachadas de los inmuebles catalogados que se localicen en las 24 manzanas del centro histórico, y plazas históricas.	✓	Sin Observaciones
Componente C5	Porcentaje de 4 promociones con propietarios de inmuebles para ejecución de proyectos de mantenimiento.	(PROMOCIONES DE PROPIETARIOS DE INMUEBLES PARA EJECUTAR PROYECTOS DE MANTENIMIENTO REALIZADOS / PROMOCIONES DE PROPIETARIOS DE INMUEBLES PARA EJECUTAR PROYECTOS DE MANTENIMIENTO PROGRAMADOS) * 100	REPORTE FOTOGRÁFICO, OFICIO DE SOLICITUD DE MANTENIMIENTO DEL INMUEBLE. UR: DGDU AÑO: 2018 ÁREA RESPONSABLE: ZONA CENTRO NOMBRE DEL RESGUARDANTE	✓	C5.Promocionado con los propietarios de inmuebles la ejecución de los proyectos de mantenimiento.	✓	Sin Observaciones
Componente C6	Porcentaje de 445 anuncios y pendones retirados.	(ANUNCIOS Y PENDONES RETIRADOS REALES / ANUNCIOS Y PENDONES RETIRADOS PROGRAMADOS) * 100	REPORTE FOTOGRÁFICO UR: DGDU AÑO: 2018 ÁREA RESPONSABLE: ZONA CENTRO NOMBRE DEL RESGUARDANTE ARQ. PEDRO MENDOZA ALATORRE	✓	C6. Limpiado permanente de anuncios y pendones sin permiso en la zona peatonal del centro histórico	✓	Sin Observaciones
Componente C7	Porcentaje de avance en la elaboración de convenio	(PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ELABORACIÓN DE CONVENIO / PORCENTAJE DE AVANCE EN LA ELABORACIÓN DE CONVENIO PROGRAMADA)*100	ACUSE DEL OFICIO DE SOLICITUD DEL RECURSO UR: DGDU AÑO: 2018 ÁREA RESPONSABLE: COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA NOMBRE DEL RESGUARDANTE LIC. BEATRIZ ADRIANA GARCÍA NERI	✓	C7. Convenio de Colaboración elaborado	✓	Sin Observaciones

Nivel	Indicador	Método de cálculo	Medios de Verificación	S-MV	Objetivo	MED	Comentarios del Equipo Evaluador
Componente C8	Porcentaje de avance de la obra (restauración del edificio de palacio municipal).	(ETAPAS DE LA RESTAURACIÓN REALIZADAS/ETAPAS DE LA RESTAURACIÓN PROGRAMADAS)*100	REPORTE FOTOGRÁFICO Y ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN UR: DGDU AÑO: 2018 ÁREARESPONSABLE: DIRECCIÓN GENERAL DE SERVICIOS GENERALES NOMBRE DEL RESGUARDANTE LIC. GENARO VILLALPANDO	✓	C8. Restauración del edificio de presidencia municipal realizado	✓	Sin Observaciones
Actividad	Porcentaje de 2 personas de servicio social.	(PERSONAS A REALIZAR SERVICIO SOCIAL REALES / PERSONAS A REALIZAR SERVICIO SOCIAL PROGRAMADOS) * 100	CARTA DE ACEPTACIÓN UR: DGDU AÑO: 2018 ÁREARESPONSABLE: COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA	✓	Captación de personas de universidades para realizar servicio social para apoyar con las actividades de la zona.	⊖	El indicador planteado para este nivel no cumple con los criterios CREMAA.

Fuente: Elaborado por la Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con datos de los Árboles de Problemas y Objetivos del Programa de Mejoramiento de la Imagen Urbana de la Ciudad Histórica, proporcionados por la Dirección General de Desarrollo Urbano mediante oficio DGDU/CA/199/2018 recibido el 14 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 los niveles fin y actividad de la matriz de indicadores del Programa no permite identificar que los medios de verificación son los necesarios para calcular los indicadores, ni permiten medir directa o indirectamente el objetivo de cada uno de los niveles. Por los siguientes motivos:

- No se cuenta con la información completa para el indicador a nivel fin.
- El indicador a nivel actividad no cumple con los criterios CREMAA.
- El indicador a nivel propósito no tiene relación con el resumen narrativo planteado.

Conclusión.

Los objetivos planteados a nivel Fin y Actividad de la MIR presentan áreas de oportunidad en cuanto a la ficha del indicador, por lo que la Matriz no cuenta con lógica horizontal en estos niveles.

Para el nivel Propósito, el indicador, método de cálculo y medio de verificación planteado no tiene relación con el objetivo planteado.

Para los componentes del programa, se observa lógica horizontal.

Aspecto Susceptible de Mejora Num. 11.

Para que la Dirección General de Desarrollo Urbano establezca las medidas necesarias a fin de lograr que todos los elementos que integran la Matriz de Indicadores para Resultados del **Programa Mejoramiento de la Imagen Urbana de la Ciudad Histórica** cuenten con todos los elementos necesarios para que cuente con Lógica Horizontal en todos sus niveles.

Fecha de elaboración:

28 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. Ana Laura Septién Hernández
Evaluador

Sin Texto