

<b>Dependencia/Entidad:</b>	Dirección General de Salud
<b>Programa a evaluar:</b>	Programa Mejoramiento del Servicio Público de Panteones
<b>Periodo:</b>	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 del Servicio Público de Panteones**, encontrando lo siguiente:

Nivel	Indicador	Método de cálculo	Medio de Verificación	S-MV	Objetivo	MED	Comentarios del Equipo Evaluador
Fin	Porcentaje de acciones de protección, promoción y prevención para mejorar la salud de la población	NARMS/NAPMS*100		✗	Elevar la calidad de vida de los habitantes del municipio de León, mediante la promoción de la cultura del autocuidado	✗	El medio de verificación <u>no es el adecuado</u> para darle seguimiento al indicador.  El indicador planteado <u>no tiene relación</u> con el objetivo.
Propósito	Porcentaje de acciones realizadas para prevenir enfermedades	Número de acciones realizadas para prevenir enfermedades/Número de acciones programadas para prevenir enfermedades *100	Informe anual de actividades	✗	Las enfermedades en los habitantes del municipio de León disminuyen	✗	El medio de verificación <u>no es el adecuado</u> para darle seguimiento al indicador.  El indicador planteado <u>no tiene relación</u> con el objetivo.
Componente C1	Porcentaje anual de gavetas y osarios infantiles y de adulto en panteones municipales, construidos	Número de espacios para inhumación en panteones municipales construidos/número de espacios para inhumación en panteones municipales proyectados*100	Documento: actas de entrega recepción de gavetas y osarios Infantiles y de adulto en panteones municipales construidos. Responsable: coordinación de panteones municipales	✓	C1. Espacios para la Inhumación de Panteones Municipales construidos	✓	<u>Sin observaciones</u>
Componente C2	Porcentaje de construcción de panteón en la comunidad de Duarte	Número de panteones construidos en la comunidad de duarte / número de panteones construidos programados en la comunidad de duarte *100	Documento: acta de entrega recepción de la construcción del Panteón en la comunidad de duarte. Responsable: coordinación de panteones municipales	✓	C2. Panteón en la comunidad de Duarte construido	✓	<u>Sin observaciones</u>
Componente C3	Porcentaje del diagnóstico para el análisis de factibilidad en la construcción de un nuevo panteón municipal realizado	Número de diagnósticos realizados para construcción de un nuevo panteón municipal / número de diagnósticos programados para construcción de un nuevo panteón municipal *100	Documento: diagnóstico para el análisis de factibilidad en la construcción de un nuevo panteón Municipal. Responsable: coordinación de panteones municipales	✓	C3. Diagnóstico para la construcción de un nuevo panteón Municipal realizado.	✓	<u>Sin observaciones</u>
Actividad A1C1	Porcentaje de gestiones de obra realizadas	NGOR/NGOP*100	Avances realizados	✗	A1C1. Gestión Cuatrimestral de Obra para el Mejoramiento del Servicio Público de Panteones	✗	El medio de verificación <u>no es el adecuado</u> para darle seguimiento al indicador.  El indicador planteado <u>no tiene relación</u> con el objetivo.

Fuente: Elaborado por la Dirección de Evaluación del Sistema de Control Interno, con datos de los Árboles de Problemas y Objetivos del Programa Mejoramiento del Servicio Público de Panteones, proporcionados por la Dirección General de Salud mediante oficio DGS/166/2018 recibido el 11 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 COMPONENTES del Programa permiten identificar que los medios de verificación son los necesarios para calcular los indicadores y medir directa o indirectamente el objetivo de cada uno de los niveles.

Por otra parte, el conjunto Objetivos – Indicadores – Medios de Verificación planteados para el FIN, PROPOSITO y ACTIVIDADES del Programa **no permiten 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 existe medio de verificación para el nivel FIN, y el indicador planteado no tiene relación con el objetivo.
- El medio de verificación para el nivel PROPOSITO y ACTIVIDAD, no tiene relación con el indicador planteado y este a su vez no es coherente con sus objetivo.

**Conclusión.**

La Matriz de Indicadores para Resultados, no posee total lógica horizontal, debido a la disociación entre el objetivo y el indicador planteados para el FIN, PROPOSITO y ACTIVIDAD y el inadecuado planteamiento de Medios de Verificación para los mismos tres niveles.

**Aspecto Susceptible de Mejora Num. 11.**

Para que la **Dirección General de Salud** establezca las medidas necesarias a fin de lograr que todos los elementos que integran la Matriz de Indicadores para Resultados del programa posean los elementos necesarios para que exista Lógica Horizontal en cada uno de sus niveles.

Particularmente se recomienda:

Para el **FIN, PROPOSITO y ACTIVIDAD**: adecuar el indicador para que tenga relación con el objetivo planteado y se incluya un medio de verificación que permita verificar los avances del indicador.

**Fecha de elaboración:**

1 de junio del 2018

**POR PARTE DEL EQUIPO EVALUADOR**

\_\_\_\_\_  
Mtro. Martín Millán Soberanes  
**Director de Evaluación del Sistema de  
Control Interno**

\_\_\_\_\_  
Mtro. Josué Hernández Arrieta  
**Evaluador**