

Dependencia/Entidad:	Dirección General de Salud
Programa a evaluar:	Programa Mejoramiento del Servicio Público de Panteones
Periodo:	Ejercicio 2018

Apartado	Matriz de Indicadores para Resultados
Vertiente	Seguimiento, Control y Evaluación
Resultado	Medios de Verificación
Cuestionamiento	C.10. ¿Los medios de verificación permiten identificar las fuentes precisas de información que se utilizarán para estimar el valor de los indicadores?
Hipótesis	H.10. Los medios de verificación definidos en la MIR son las fuentes precisas de información que se utiliza para medir cada uno de los indicadores (variables) en cada nivel de la MIR, ya que estos cuentan con información referente al nombre del documento que sustenta la información y el nombre del área que genera, administra o publica la información.

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».

Análisis del equipo evaluador:

Cada indicador debe acompañarse de las fuentes necesarias para realizar su cálculo, es decir, los medios de verificación a los que se debe recurrir para obtener los datos necesarios para que alguna instancia interna o externa e incluso la ciudadanía, pueda calcular o verificar los valores de los indicadores definidos en la segunda columna de la matriz.

Dado que los medios de verificación son las fuentes precisas de información que se utilizarán para medir cada uno de los indicadores de la MIR, estos deben de tener las siguientes características:

- El nombre completo del documento que sustenta la información;
- Nombre de la unidad responsable de generar, administrar o publicar la información;
- Año o periodo en que se emite el documento;
- La ubicación física de la información y el tratamiento que debe realizarse a los datos para monitorear las variables del indicador.

En este contexto se analizaron los Medios de Verificación descritos en la Matriz de Indicadores para Resultados del **Programa Mejoramiento del Servicio Público de Panteones**, encontrando lo siguiente:

Análisis de los Medios de Verificación de la MIR del Programa Mejoramiento del Servicio Público de Panteones

MIR	Indicador	Fórmula	Medios de verificación	ID	UR	Comentarios del Equipo Evaluador
Fin	Porcentaje de acciones de protección, promoción y prevención para mejorar la salud de la población	NARMS/NAPMS*100		✗	✗	La MIR no cuenta con medio de verificación para este nivel.
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	✗	✗	El medio de verificación no es congruente con el nombre del indicador, y no se incluye datos del responsable de su generación, administración o publicación.
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	✓	✓	Sin observaciones
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	✓	✓	Sin observaciones
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	✓	✓	Sin observaciones
Actividad A1C1	Porcentaje de gestiones de obra realizadas	NGOR/NGOP*100	Avances realizados	✓	✗	El medio de verificación guarda congruencia con el nombre del indicador, pero no incluye datos del responsable de su generación, administración o publicación.

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.

✓.: La información cumple con el requisito en revisión.

✗.: La información no es consistente con las características del requisito en revisión.

ID.: Identidad del indicador, permite reconocer el nombre del documento que sustenta la información.

UR.: Unidad responsable, permite identificar a los responsables de generar, administrar o publicar la información.

Resultados de la Evaluación

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

Hipótesis H.10. Los medios de verificación definidos en la MIR son las fuentes precisas de información que se utiliza para medir cada uno de los indicadores (variables) en cada nivel de la MIR, ya que estos cuentan con información referente al nombre del documento que sustenta la información y el nombre del área que genera, administra o publica la información.

Resultado: Los medios de verificación planteados para los **COMPONENTES** del programa representan fuentes de información precisas para verificar el avance de cada uno de los indicadores planteados.

El indicador del **FIN** no cuenta con medio de verificación.

El medio de verificación para el **PROPOSITO** no es congruente con el nombre del indicador, y no incluye datos del responsable de su generación, administración o publicación.

El medio de verificación para la **ACTIVIDAD** no incluye datos del responsable de su generación, administración o publicación.

Conclusión.

Es necesario reforzar el planteamiento de los Medios de Verificación, para que estos representen una fuente precisa para corroborar los avances de los indicadores. Para ello, se recomienda no hacer uso de Acrónimos en la descripción de las variables e incluir los datos de las unidades responsables de generar, administrar o publicar la información.

Aspecto Susceptible de Mejora Núm. 10

Para que la **Dirección General de Salud** establezca las medidas necesarias a fin de que se planteen medios de verificación que permitan identificar con precisión la información generada por los indicadores; mismos que deberán incluir al menos la siguiente información: Nombre del documento, UR responsable de su Resguardo, Nombre del Área responsable de su generación y administración y evitar el uso de acrónimos en la descripción de las variables en la fórmula de cálculo. Particularmente para el FIN, PROPOSITO y ACTIVIDADES del programa.

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